ontwerp

Financiële Begroting 2022

Meerjarenraming 2023-2025

Versie 7 mei 2021

Inhoudsopgave

Inleiding 3
Paragrafen 10
Weerstandsvermogen 10
Onderhoud kapitaalgoederen 12
Bedrijfsvoering 13
Verbonden Partijen 16
Financiële Begroting 18
1. Overzicht van baten en lasten 18
2. Begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025 18
2.1 Overzicht van incidentele baten en lasten (artikel 19 lid c BBV) 20
2.2 Overzicht van structurele mutaties aan reserves (artikel 19 lid d BBV) 21
3 Financiële begroting per taakveld 21
3.1 Overhead 21
3.1 63 Inkomensverstrekking 23
3.2 64 Begeleide participatie 25
3.4 65 Participatie 27
3.5 671 Maatwerkondersteuning 18+ 28
3.6 Taakveld 010 Reserves 29
4 Financiële positie 30
5 Geprognosticeerde balans 30
6 Investeringsschema 31
7 Overzicht reserves 33
8 Uitgangspunten begroting 2022 34
Ontwerpbesluit 35
Bijlage 1 Overzicht gemeentelijke bijdragen 36
Bijlage 2 Verdeelsleutel 37
Bijlage 3 Inventarisatie, waardering financiële risico's en berekening weerstandsvermogen 38

Inleiding

Hierbij treft u de begroting 2022 aan, inclusief de meerjarenraming 2023-2025. Zowel de begroting 2022 als de meerjarenraming 2023-2025 laten vanuit het huidig perspectief van baten en lasten een financieel tekort zien. De begroting 2022 heeft voor de gemeenten geen gevolgen doordat Avres haar reserves inzet. Vanaf 2023 - het meerjarenperspectief - is de inzet van reserves vanwege de begrotingsregels van de provincie echter niet meer mogelijk. Volgens deze begrotingsregels dienen de baten en de lasten vanaf dat moment structureel in evenwicht te zijn, hetgeen ondermeer betekent dat eventuele tekorten niet meer mogen worden gedekt via de inzet van incidentele middelen, waaronder de aanwending van reserves.
Een ontwerp-meerjarenraming vanaf 2023 die aan de eisen van de begrotingsregels van de provincie voldoet, verwacht het dagelijks bestuur direct na het zomerreces aan te kunnen bieden. Tijdens de maanden mei tot en met augustus wordt in samenwerking met een extern bureau een zogeheten ambitienotitie opgesteld. Hierin wordt een aantal voorstellen uitgewerkt om vanaf 2023 wel een structureel evenwicht te kunnen realiseren tussen baten en lasten. De voorstellen zien niet alleen op maatregelen op vlak van efficiency en effectiviteit binnen Avres zelf maar ook op extra taken (zoals opvang proVso) die Avres tot op dit moment voor de gemeenten uitvoert maar niet in rekening bracht.

Deze voorstellen en de daarmee samenhangende aanpassing voor de meerjarenraming, volgen in het najaar 2021 een traject van zienswijze bij de gemeenteraden. Definitieve vaststelling van deze begrotingswijziging door het algemeen bestuur vindt vervolgens plaats in december 2021. Zonder een dergelijke aanpassing van de meerjarenraming zal de GR Avres in 2022 puur op basis van de begrotingsrichtlijnen onder preventief financieel toezicht van de provincie Zuid Holland komen te staan. Deze uitkomst wordt bij een respectvolle regievoering aan beide kanten niet verwacht.

De uitkomst van de financiële begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025:

Uitkomst ontwerpbegroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025 (bedragen * € 1.000)	2021 (winternota)	2022	2023	2024	2025
Uitkomsten ontwerpbegroting en ontwerpmeerjarenraming	-874	-1.322	-498	-278	-307

Toelichting

Uit bovenstaande tabel blijkt dat alle jaren nadelig sluiten. Zoals hierboven reeds is aangegeven kan de begroting 2022 uiteindelijk in evenwicht worden gebracht door de inzet van reserves. Voor de uitkomst van de meerjarenraming kan echter geen gebruik worden gemaakt van deze methodiek / systematiek; De begrotingsrichtlijnen van de provincie verzetten zich daar immers tegen. Voor een gezonde duurzame financiële begroting in meerjarenperspectief, is een jaarlijkse verbetering van het financieel resultaat nodig.

Bij het opstellen van het meerjarenperspectief werd duidelijk dat Avres zonder maatregelen na 2023 met een tekort van €1,5 mln zou worden geconfronteerd. Door de verwerking van maatregelen op het terrein van efficiency en financieel rendement is dit tekort in de meerjarenraming inmiddels teruggebracht tot €0,5 mln. Genoemde maatregelen voorzien in besparingen op formatie (€300K), huisvesting (€300K) en overige (€100K) en hogere opbrengsten SW (300K).

Uitgangspunten voor de begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025

- Bij het opstellen van de begroting 2022 en de meerjarenraming 2023-2025 is zoveel als mogelijk rekening gehouden met de gevolgen van de Coronacrisis. Tegelijkertijd zijn deze gevolgen moeilijk in te schatten. Met name zijn de gevolgen voor de werkgelegenheid en daarmee ook de gevolgen ten aanzien van instroom in en uitstroom uit de bijstand lastig te voorspellen. Dit maakt ook de ontwikkeling van het be-

schikbare BUIG budget en de ontwikkeling van de uitkeringslasten in relatie tot de omvang van de bijstandspopulatie onzeker.
- Zowel de ontwerpbegroting 2022 als de ontwerp meerjarenraming 2023-2025 zijn financieel niet sluitend. In 2022 lost Avres dit op door haar reserves aan te spreken. Uitgangspunt is om vanaf 2023 een structureel evenwicht tussen baten en lasten te realiseren. Om dit te kunnen bereiken wordt een ambitienotitie opgesteld waarin aan aantal maatregelen wordt uitgewerkt die het gewenste perspectief op een structureel evenwicht tussen baten en lasten bieden.
- De algemene bijdrage 2022 voor de gemeenten Gorinchem, Molenlanden en Vijfheerenlanden stijgt ten opzichte van 2021 met een inflatiepercentage van 1,5%.

Indeling en rubricering begroting 2022

De indeling van de financiële begroting volgt de universele rubricering van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording). Dit is overeenkomstig de wettelijke verplichting omdat de gemeenten de bijdrage aan de gemeenschappelijke regeling per taakveld inclusief een component voor overhead moeten opnemen.

Verklaring van verschillen op hoofdlijnen tussen nieuwe begroting en bestaande meerjarenraming[1]

Verschillen tussen nieuwe en bestaande meerjarenraming (bedragen * € 1.000)	2022	2023	2024	2025
Uitkomsten lopende meerjarenraming (MJB)	-328	147	252	252
Uitkomsten ontwerpbegroting en MJB	**-1.322**	**-498**	**-278**	**-307**
Verschil	-994	-645	-530	-559

Uit de volgende tabellen blijken de meest belangrijke verschillen ten opzichte van de meerjarenraming die vorig jaar is opgesteld:

[1] De jaarschijf 2025 is nieuw en heeft als basis de uitkomst van de jaarschijf 2024.

Verschillen tussen nieuwe en bestaande meerjarenraming (bedragen * € 1.000)		2022	2023	2024	2025
Geconstateerde nadelen ten opzichte van 1 jaar geleden:					
1	Lagere toegevoegde waarde ontwikkelbedrijf (Sw)	-585	-218	-294	-183
2	Indirecte exploitatiekosten ontwikkelbedrijf (Sw)	-170	-170	-170	-170
3	Lingeloods extra kosten 1e etage	-120	-120	-120	-120
4	Periodieke verhogingen bevorderingen	-200	-325	-450	-575
5	CAO nieuw beschut	-152	-60	14	14
6	CAO opstapbanen	-68	-160	-160	-160
7	Opleidingsbudget voor ontwikkelinbedrijf (sw)	-84	-84	-84	-84
8	Hoger afschrijvingen huisvesting auto's en ict	-70	-100	-50	-70
		-1.449	**-1.237**	**-1.314**	**-1.348**
Geconstateerde voordelen ten opzichte van 1 jaar					
9	Lagere kosten arbo	33	33	33	33
10	Telefonie, abonnementen drukwerk	94	94	94	94
11	Overige huisvestingbudgetten	150	150	150	150
12	Taakstelling verlaging budgetten huisvesting als gevolg van thuiswerken		300	300	300
13	Afloop concessie textiel				54
14	Gevolgen proces verzelfstandiging WiJij	135	135	135	135
15	Mutatie Sw financiering Rijk	-25	-32	150	140
		387	680	862	906
16	Overige verschillen	68	-90	-79	-118
		-994	**-647**	**-531**	**-560**

Toelichting verschillenanalyse

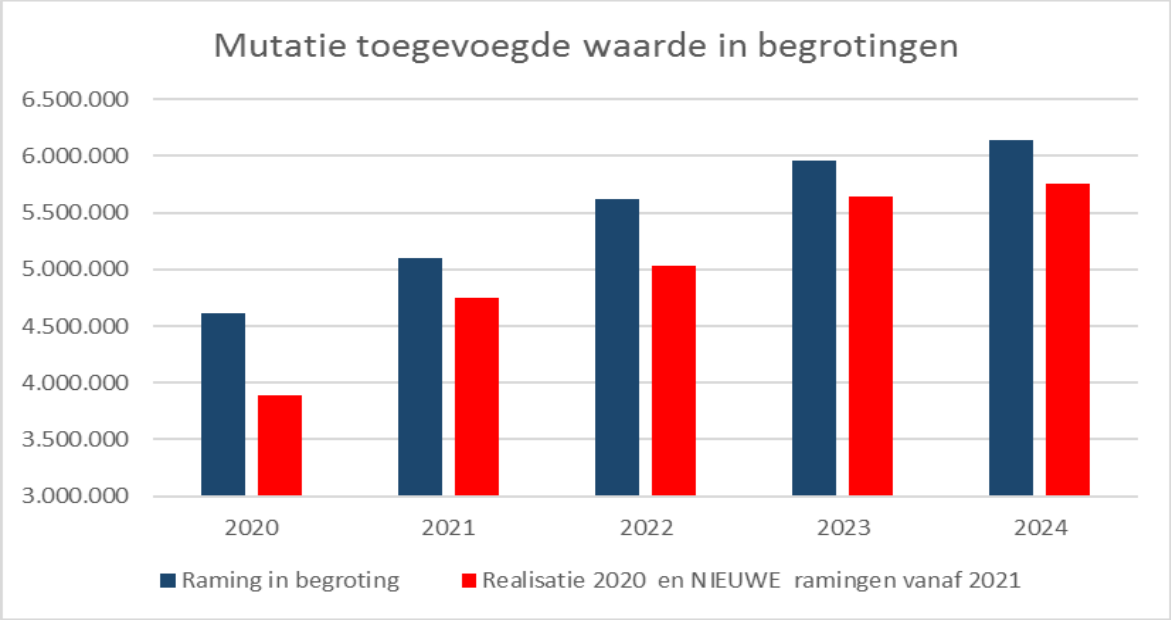
1. <u>Lagere toegevoegde waarde Ontwikkelbedrijf</u>

   De SW-doelgroep vergrijst en binnen deze doelgroep leidt dit tot een afname van de loonwaarde. Daarnaast stromen alleen medewerkers vanuit de regeling Nieuw Beschut in. Zij hebben slechts een loonwaarde tot 30%, omdat dit één van de criteria is voor toelating tot deze regeling. Als gevolg van het voorgaande wordt het steeds lastiger om een hogere financiële toegevoegde waarde te (kunnen) realiseren. Praktisch gezien is dit alleen mogelijk door waar mogelijk:
   - de loonwaarde van doelgroepmedewerkers te verhogen;
   - nog efficiënter te werken; en
   - nog slimmere commerciële afspraken, met een hogere marge, te maken.

   Alhoewel de inzet van Avres continu gericht is op het bovenstaande moet ook onder ogen worden gezien dat het steeds lastiger wordt de toegevoegde waarde (op traditionele wijze) te verhogen.

   Tegelijkertijd heeft de introductie van de Participatiewet gevolgen voor het bijstandsbestand. Doordat de eisen voor de Wajong zijn verscherpt en instroom in de SW niet meer mogelijk is, hebben veel meer mensen met een arbeidsbeperking een bijstandsuitkering moeten aanvragen. Daarnaast stelt de arbeidsmarkt steeds hogere eisen aan medewerkers. Bijstandsgerechtigden zijn hierdoor steeds minder in staat om zelfstandig de stap naar duurzame uitstroom richting betaald werk te zetten. Hierdoor neemt het aandeel bijstandsgerechtigden voor wie een reguliere baan nog niet haalbaar is toe. Avres ziet een belangrijke functie voor het Ontwikkelbedrijf om deze afstand voor dit deel van de doelgroep te verkleinen door het inzetten van arbeidstoeleidings-/ontwikkeltrajecten en opstapbanen. Gedurende de looptijd van deze trajecten en opstapbanen kan deze groep personen via hun werkzaamheden ook toegevoegde waarde genereren. In het verleden is de opbrengst die met de werkzaamheden door deze doelgroep kon worden gerealiseerd te rooskleurig ingeschat.

   Inmiddels is de opbrengst via de inzet van arbeidstoeleidings-/ontwikkeltrajecten en opstapbanen herijkt en verwerkt in nieuw opgestelde ramingen toegevoegde waarde (zie volgende grafiek). Deze ramingen zijn nog steeds ambitieus, maar omvat inmiddels een meer realistisch aantal trajecten en opstapbanen als extra impuls om de toegevoegde waarde te verhogen.



2. Indirecte bedrijfskosten Ontwikkelbedrijf.
   Bij de gemeenschappelijke regeling is vorig jaar abusievelijk de netto toegevoegde waarde geraamd en NIET het netto resultaat van Avres SW BV. Het verschil tussen de netto toegevoegde waarde en het netto resulaat betreft het benodigde budget voor bedrijfskleding en onderhoud gereedsschappen (€170K). De begroting 2022 gaat uit van het netto resultaat van Avres SW BV.
3. Lingeloods extra kosten 1e etage.
   Op de 1e etage van de Lingeloods zijn 44 werkplekken in gebruik genomen. Eerder is uitgegaan van 12 werkplekken
4. Periodieke verhogingen
   Om de meerjarenraming financieel stabiel te krijgen houdt deze meerjarenraming voor het eerst rekening met periodieke loonsverhogingen voor medewerkers van Avres die het maximum van hun functionele schaal nog niet hebben bereikt. De hoogte van de jaarlijks verwachte periodieke verhogingen bedraagt € 125K.
5. CAO Nieuw beschut en opstapbanen (punt 6)
   In 2021 is de CAO “Aan de Slag” tot stand gekomen. Deze (nieuwe en eerste) CAO is bedoeld voor medewerkers met een arbeidsbeperking die niet zelfstandig het minimum loon kunnen verdienen. Hieronder vallen binnen Avres de medewerkers die vanuit de Stichting Nieuw Beschut werkzaam zijn. De CAO biedt de werknemers die hieronder vallen recht op pensioen, inschaling en loonsverhoging en is daarmee tenminste 10% duurder ten opzichte van de oude situatie toen nog geen CAO van toepassing was. Het Rijk compenseert de gevolgen van deze nieuwe CAO vooralsnog niet.
7. Opleidingskosten voor SW medewerkers
   Binnen de kaders heeft Avres de opdracht om haar doelgroepmedewerkers maximaal te ontwikkelen. Het huidige budget voor opleidingen voor SW bedraagt slechts € 50K, is daarmee niet toereikend en moet worden verhoogd.

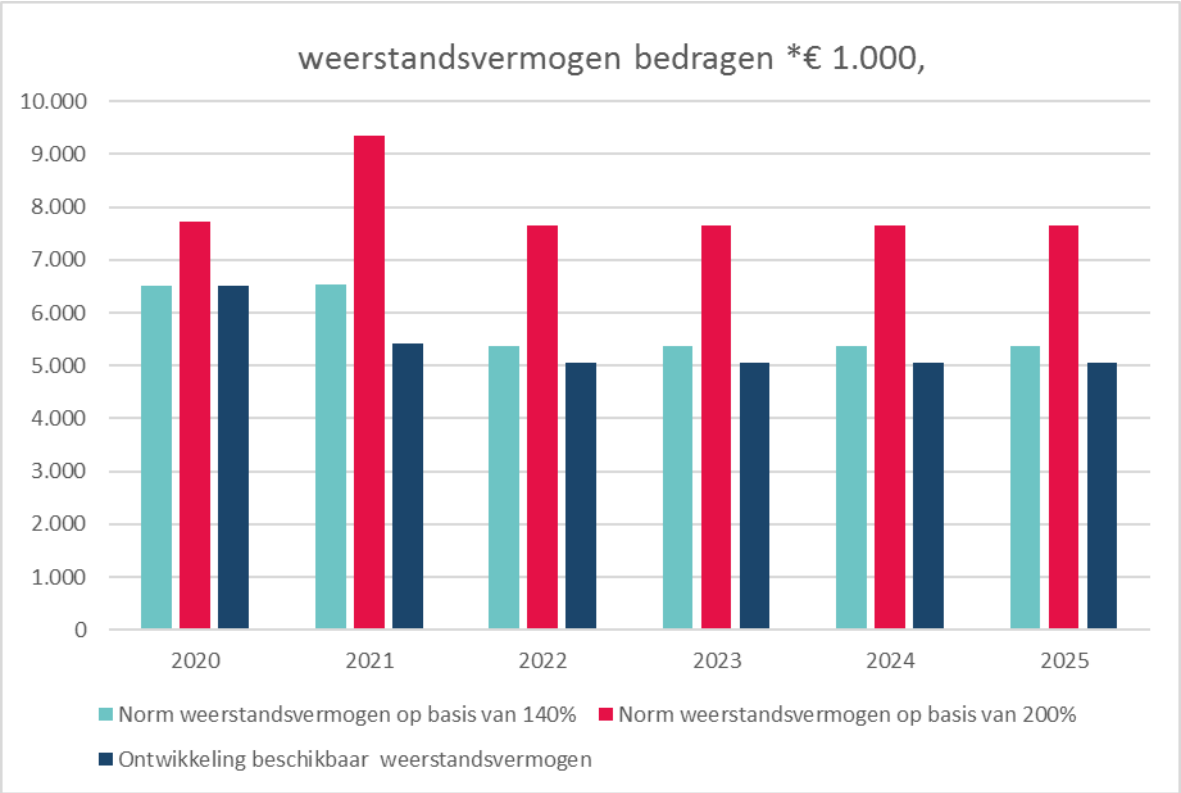
8. Afschrijvingen huisvesting, autos'en ICT.
   De hogere afschrijvingen houden met name verband met de afschrijving op het pand Marconiweg. Tegenover de hogere afschrijvingen staan lagere huisvestingslasten.

Voordelige verschillen ten opzichte van de lopende meerjarenraming:

9. Arbo.
   De geraamde kosten voor Arbo kunnen op basis van ervaringscijfers naar beneden toe worden bijgesteld. Op grond hiervan wordt het budget met € 33K verlaagd.
10. Telefonie, abonnementen en drukwerk.
    Kopieren en bellen is in 2020/2021 via de koepelorganisaties VNG en Cedris Europees aanbesteed. Op grond van deze aanbesteding kan het budget aanzienlijk worden verlaagd.
11. Overige huisvestingsbudgetten.
    Vanwege de ingebruikname van de locatie Marconiweg vervallen de huurlasten van de Bullekeslaan en de Schelluinsestraat. Daarnaast konden op basis van jaarcijfers 2020 alle budgetten van alle locaties voor het eerst gericht worden bijgesteld. De nieuwe ramingen geven een voordeel ten opzichte van de bestaande raming van € 150K.
12 Taakstelling budgetten huisvesting mede als gevolg van thuiswerken
    Tijdens de Coronacrisis zijn veel medewerkers veelvuldig gaan thuiswerken. We verwachten dat na afloop van deze crisis er ten opzichte van de situatie voor de crisis meer zal worden thuisgewerkt. Dit betekent dat er meer kantoorwerkplekken beschikbaar zijn dan nodig is. Dit gegeven maakt dat Avres een bezuiniging op het budget huisvesting wil realiseren.
13. Afloopconcessie textiel.
    Per ultimo 2024 eindigt de overeenkomst met GR Waardlanden. Verlenging van deze overeenkomst is mogelijk. Gelet op de inzamelkosten in relatie tot de marktopbrengst voor textiel is er reden om over de prijsvoorwaarden vanaf 2024 in gesprek te gaan. In ieder geval zal de verschuldigde vergoeding bij het lokale textielsorteercentrum Het Goed Gorinchem vanaf 2025 worden geclaimd. Tot 2025 heeft Het Goed Gorinchem zoals verwacht geen mogelijkheid om Avres financieel te compenseren. Ten opzichte van de jaarschijf 2024 ontstaat hierdoor mogelijkerwijs een voordeel.
14. Verzelfstandiging WIJIJ.
    Vanwege het proces van verzelfstandiging van WIJIJ vervallen vanaf 2022 diverse structurele lasten. In 2022 wordt de nettolasten van WIJIJ uit de financiele middelen van de DOE agenda gefinancierd. Vanaf 2023 maakt de bijdrage aan WIJIJ geen onderdeel meer uit van de begroting van Avres. Wel is het mogelijk dat vanwege het publieke belang van WIJIJ een subsidierelatie met de nieuwe entiteit van WiJij wordt aangegaan.
15. Mutaties SW financiering.
    De rijksvergoeding voor SW is onder andere afhankelijk van landelijke volume-ontwikkelingen. Indien er meer SW medewerkers uitstromen dan dat landelijk is geraamd, stijgt de vergoeding per SW medewerker. Deze situatie geeft niet-beinvloedbare onzekerheden in de begroting en meerjarenraming. De omvang van de rijksvergoeding bedraagt € 10.000K.

Financiele positie (reserves)

De kwaliteit van de financiele positie hangt samen met de financiele risico's en de wijze waarop deze risico's door reserves (= het weerstandsvermogen) zijn afgedekt.



Uit de ontwikkeling blijkt dat de omvang van het beschikbare weerstandsvermogen vanaf 2021 met 132% onder de gestelde onderbandbreedte ligt. De onderbandbreedte veronderstelt een dekkingsgraad van 140%; De bovenbandbreedte 200%. Met een dekkingsgraad van 100% zijn alle berekende risico's met reserves afgedekt. In deze prognose zijn de verwachte nadelige begrotingsresultaten voor 2021 en 2022 meegenomen. De norm van 140% is in overeenstemming met de door het Algemeen Bestuur vastgestelde nota reserve en voorzieningenbeleid.

Financiële gevolgen gemeenten (bijdragen overige bedrijfsvoering)

De bijdragen voor de gemeenten in de kosten voor de bedrijfsvoering en/of ontoereikende middelen voor de operationele taken, stijgen in 2022 ten opzichte van 2020 met gemiddeld 1,5% van algemene loon- en prijsstijging. De omvang van de budgetten voor de bedrijfsvoering is met 1,5% toegenomen. Op grond van artikel 9, lid van de financiële verordening Avres 2019 is de verdeelsleutel op basis van de gegevens van de septembercirculaire 2020 iets aangepast.
De geraamde gemeentelijke bijdragen 2022 zijn als volgt:

Bijdrage bedrijfsvoering 2021 volgens vastgestelde begroting 2021	Gorinchem	Molen-landen	Vijfheeren-landen	Totaal
Taakveld 63 bedrijfsvoering	2.429	1.260	2.309	5.998
Taakveld 64 bedrijfsvoering	843	437	801	2.081
Taakveld 65 bedrijfsvoering	899	466	854	2.219
Taakveld 671 bedrijfsvoering	546	283	519	1.348
Bijdrage vlgs begroting 2021	**4.717**	**2.446**	**4.483**	**11.646**
Met nieuwe verdeelsleutel obv prijzen en volumina septembercirc 2020				
Verdeelsleutel voor BEGROTING 2021	40,5%	21,0%	38,5%	100,0%
Verdeelsleutel voor BEGROTING 2022	**41,1%**	**20,6%**	**38,3%**	**100,0%**
taakveld 63	2.465	1.236	2.297	5.998
taakveld 64	855	429	797	2.081
taakveld 65	912	457	850	2.219
taakveld 671	554	278	516	1.348
	4.787	2.399	4.460	11.646

Bijdrage bedrijfsvoering 2022 met verdeelsleutel obv septembercir 2020 + 1,5%	Gorinchem	Molen-landen	Vijfheeren-landen	Totaal
taakveld 63	**2.502**	**1.255**	**2.331**	**6.088**
taakveld 64	**868**	**435**	**809**	**2.112**
taakveld 65	**926**	**464**	**862**	**2.252**
taakveld 671	**562**	**282**	**524**	**1.368**
	4.859	**2.435**	**4.527**	**11.821**

De toegepaste verdeelsleutel op basis van de financiële verordening Avres 2019 is ontleend aan de algemene uitkering uit het gemeentefonds voor het cluster werk en inkomen. In bijlage 1 is een volledige specificatie van bovenstaande bijdrage weergegeven en in bijlage 2 zijn de gegevens opgenomen in verband met de toegepaste verdeelsleutel.

Paragrafen

Weerstandsvermogen

Doelstelling: gewenste dekkingsgraad minimaal 140% en maximaal 200%.
Beoordeling van de kwaliteit van het weerstandsvermogen vindt plaats via het volgen van de weerstandsratio (= risico's versus financiële reserves) én de omvang van de vrij besteedbare boekhoudkundige reserves. De door het algemeen bestuur vastgestelde dekkingsgraad bedraagt minimaal 140% (en maximaal 200%). Oftewel een weerstandsratio van 1,4. – 2,0.

Analyse dekkingsgraad
De dekkingsgraad op basis van de begroting 2022 bedraagt 132% en ligt onder de vastgestelde ondergrens. Een dekkingsgraad van 132% betekent een financiële ruimte van 32% (=€1.225K) ten opzichte van de berekende risico's en kan als ruim voldoende worden gekwalificeerd.

Berekening dekkingsgraad weerstandsvermogen jaarrekening versus begroting 2022 en begroting 2021:

	Kolom raming risico's in jaarrekening 2020		Begroting 2021 Winternota 2021	Actualisatie in Ontwerp begroting 2022 (april 2021)
Financiele risico's begroting 2020 en 2021	**3.450**		**4.671**	**3.830**
Benodigd weerstandsvermogen op basis van een dekkingsgraad van 140%	**4.830**		**6.540**	**5.362**
Idem op basis van 200%	**6.900**		**9.343**	**7.660**
Beschikbaar weerstandsvermogen (inclusief resultaatbestemming en verwachte begrotingsresultaten)				
Algemene reserve	4.742		4.293	4.742
Risicoreserve financiering (begeleide) participatie en inkomensverstrekking	1.574		1.362	1.324
Resultaat 2019 en 2020 (excl specifieke resultaatbestemming)	4.678		0	4.678
Resultaaat bestemming 2020	-1.750		0	-1.750
Dekking uit jaarresultaat 2020 tgv begroting 2021; betreft taakstelling BUIG en onvoorzien taakvelden (bron winternota 2021)	-1.076		0	-1.076
Financiering loonkosten ontwikkelijnen 2021 en 2022				-230
Financiering diverse projecten uit resultaat 2019	-449		0	-449
Nadelig begrotingsresultaat ontwerpbegroting 2022	0		0	-1.322
Nadelig begrotingsresultaat 2021	-1.203		-241	-874
Beschikbaar weerstandsvermogen (inclusief resultaatbestemming en verwachte begrotingsresultaten)	**6.516**		**5.414**	**5.043**

Dekkingsgraad	189%		116%	132%
Bijgestelde dekkingsgraad 2021 obv jaarrekening 2020: Omvang risico's:			4.671	
Omvang weerstandsvermogen			6.516	
Dekkingsgraad (weerstandsratio)			140%	
Vastgestelde bandbreedte 140% tot 200%				

Een inventarisatie en waardering van de risico's en een berekening van het weerstandsvermogen is in bijlage 3 opgenomen.

Toelichting berekening financiële risico's weerstandsvermogen
Bij de berekening van het benodigde weerstandsvermogen worden de risico's over een periode van twee jaar bepaald. Binnen een periode van twee jaar kan er doorgaans gemiddeld genomen hierop voldoende sturing worden georganiseerd. Het afdekken van de financiële risico's over een periode van twee jaar is daarom voldoende. De laatste kolom bevat de uitkomsten voor de begroting 2022.

De financiële risico's van het weerstandsvermogen
In de begroting 2020 is de methodiek en de daarmee samenhangende berekening van het benodigde weerstandsvermogen herzien. Bij de nieuwe methodiek zijn de financiële risico's geïnventariseerd en financieel gewaardeerd. De uitkomst volgens de begroting 2022 is een benodigd weerstandsvermogen van € 3.830 (in winternota 2021 € 4.671K) De vermindering met € 841K wordt veroorzaakt door:

1	Doordat deze begroting uitgaat van een lagere Sw-omzet is de berekening van het benodigde bedrag weerstandsvermogen verlaagd. Het risico op een budgetoverschrijding is met andere woorden lager.	-€500K
2	In de winternota2021 is als financiële tegenvaller een extra tegenvaller op het resultaat van de BUIG middelen ingecalculeerd. Deze uitkomst wordt op basis van de jaarcijfers 2020 bijgesteld.	-200K
3	Op basis van de ziekteverzuimcijfers 2020 kan dit worden bijgesteld.	-71K
4	Schrappen risico bij waardering vordering terugvordering en verhaal voor 1 jaar; de waardering is in 2020 verlaagd en wordt in 2021 volledig opnieuw bekeken waarvan de gevolgen ten laste van 2021 komen.	-90K
5	Schrappen omzetderving als gevolg van ziekteverzuim SW. Het blijkt dat ziekteverzuim in geringe mate invloed op de realisatie van SW omzet heeft.	-93,5K
6	Schrappen budgetrisico BUIG in verband met waardering eenmalige verplichting vakantiegeld. De waardering wordt naar huidig inzicht wettelijk niet verplicht.	-100K
7	Het budgetrisico bij huisvesting van de Lingeloods is in belangrijke mate in de ramingen van 2022 verwerkt en zit zodoende niet meer in de berekening van het weerstandsvermogen.	-100K
8	**NIEUW.** Toename loonkostensubsidies gedurende twee jaar zijn voor eigen rekening. Het budget voor loonkostensubsidies wordt met ingang van 2022 uit het BUIG budget gehaald en gebaseerd op de werkelijke uitgaven 2020. Ook de korting op het BUIG budget is een risico.	+375K
9	Het BTW risico omtrent de bestedingen van de DOE agenda is uit de berekening gehouden. Op basis van de BTW wetgeving speelt dit risico niet. De ministeries van Financien en Economische zaken hebben dit niet afgestemd	-37,5K
10	Diverse risico's bij omzetrealisatie SW die zich in de praktijk zich nauwelijks voordoen zijn in de berekening van het weerstandsvermogen voor 2022 achterwege gelaten.	-60K
11	Toename externe verplichtingen bij re-integratie.	+32,5K
12	In verband met de verzelfstandiging van WIJIJ vormt de bijdrage vanuit de financiële middelen voor de arbeidsmarkt niet langer een risico.	-75K
13	Frictiekosten verzelfstandiging WIJIJ	+100K
14	Overige verlagingen. Buiten beschouwing blijven algemene risico's	+22K
15	**Totale verlaging omvang financiële risico's ten opzichte van de winternota**	**-€ 841K**

Analyse onderdeel beschikbare weerstandscapaciteit (RESERVES)
De weerstandscapaciteit bedraagt volgens de tabel inclusief het resultaat 2020 € 5.043K en is ten opzichte van de begroting 2021/WINTERNOTA 2021 (stand € 5.414K) verminderd. Een substantiële toename van de weerstandscapaciteit wordt de komende jaren niet verwacht.

Risicobeheersing en financiële risico's
De meest elementaire maatregel van risicobeheersing is het besef over de aanwezigheid van mogelijke risico's en het nemen van verantwoordelijkheid daarop. Hiervoor is voortdurend aandacht.

Onderhoud kapitaalgoederen
De kapitaalgoederen waarop onderhoud moet worden uitgevoerd, betreffen met name de gebouwen en inventaris die eigendom zijn van Avres. Het onderhoudsbeleid is erop gericht dat de gebouwen in veilige staat zijn en dat daarnaast onderhoud wordt gepleegd zodra daartoe een noodzaak bestaat. Op veel installaties en apparatuur heeft Avres onderhoudscontracten afgesloten. Onderhoud en onderhoudswerkzaamheden van incidentele aard worden ten laste van de exploitatie gebracht.

Financiering
Financiering
De kasgeldlimiet en de renterisiconorm hebben allebei als doel de leningenportefeuille van decentrale overheden te behoeden voor een onverantwoord grote gevoeligheid voor rentefluctuaties.

Kasgeldlimiet
Onder kasgeldlimiet wordt verstaan: 'een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het jaar'. Op grond van artikel 2, lid 1 van de uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden, is de kasgeldlimiet voor gemeenschappelijke regelingen vastgesteld op 8,2% van de jaarbegroting.

bedragen * € 1.000	ultimo 2019	ultimo 2020	ultimo 2021	ultimo 2022	ultimo 2023	ultimo 2024	ultimo 2025
Solvabiliteitsratio	54,8%	42,4%	**50,2%**	**47,6%**	**47,9%**	**47,6%**	**47,5%**
Bruto schuldquote	14,8%	33,1%	**14,5%**	**14,9%**	**14,5%**	**14,3%**	**14,3%**
Netto schuldquote	-0,5%	-2,5%	4,0%	7,3%	7,6%	7,8%	7,3%
Structurele ruimte in de jaarrekening (gezuiverde rekeningresultaat)	0,228%	**4,861%**	**1,1%**	**-2,3%**	**-2,2%**	**-1,9%**	**-2,0%**
Begrotingsomvang	64.473	**63.407**	**72.281**	**68.602**	**68.337**	**68.365**	**68.052**

Kasgeldlimiet (bedragen x € 1.000)	2022
Verantwoording in verband met Wet op schatkistbankieren	
Drempel 0,75% van het begrotingstotaal	515
Gemiddeld aangehouden buiten de schatkist:	
Eerste kwartaal	300
Tweede kwartaal	300
Derde kwartaal	300
Vierde kwartaal	300
Gemiddeld aan te houden buiten de schatkist:	300

Renterisiconorm
Het renterisico op de vaste schuld in een jaar wordt als volgt berekend: de som van het bedrag aan herfinanciering en het bedrag aan renteherziening op de vaste schuld. Het percentage is voor een gemeenschappelijke regeling is gesteld op 20% en betekent voor Avres een maximum van € 13.720K. De vaste schulden bedragen € 2.400K. Avres komt derhalve niet aan dat maximum. In verband met de aankoop en de verbouwing van pand Marconiweg wordt in 2021 een lening van € 2.000K afgesloten.

Berekening renterisiconorm begroting 2022	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Variabelen Renterisico(norm)						
Renteherzieningen	0	0	0	0	0	0
Aflossingen	352	325	300	300	100	100
Renterisico (1+2)	352	325	300	300	100	100
Renterisiconorm						
Ruimte onder renterisiconorm	12.681	12.681	13.720	13.720	13.720	13.720
Overschrijding renterisiconorm	12.329	12.356	13.420	13.420	13.620	13.620
Renterisiconorm						
Begrotingstotaal jaar T	63.407	72.281	68.602	68.602	68.602	68.602
Percentage	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Regeling	GR	GR	GR	GR	GR	GR

De verwachte stand van zaken omtrent het EMU saldo is als volgt:

Bepaling EMU saldo	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatieresultaat voor mutaties reserves	3.927,0	-2.653,0	-1.727,0	-698,0	-478,0	-468,0
Af: mutaties vaste activa	-2.011,0	-1.535,0	77,0	42,0	81,0	526,0
Bij: mutaties voorzieningen	153,0	-47,0	-50,0	-25,0	-25,0	-25,0
Emu saldo	**2.069,0**	**-4.235,0**	**-1.700,0**	**-681,0**	**-422,0**	**33,0**

Vanwege de verwachte nadelige begrotingsresultaten sluit het Emu saldo vanaf 2022 negatief. Het Emu saldo is in 2021 als gevolg van de investeringen bij onder andere de locatie Marconiweg extra nadelig.

De overige financiële ratio's van Avres zijn als volgt:

bedragen * € 1.000	ultimo 2019	ultimo 2020	ultimo 2021	ultimo 2022	ultimo 2023	ultimo 2024	ultimo 2025
Solvabiliteitsratio	54,8%	42,4%	**50,2%**	**47,6%**	**47,9%**	**47,6%**	**47,5%**
Bruto schuldquote	14,8%	33,1%	**14,5%**	**14,9%**	**14,5%**	**14,3%**	**14,3%**
Netto schuldquote	-0,5%	-2,5%	4,0%	7,3%	7,6%	7,8%	7,3%

De solvabiliteit is met 47,6% goed. Indirect steunt deze op de sterke solvabiliteitsratio van de overheid.

Bedrijfsvoering

De laatste jaren is Avres getransformeerd van een productiegerichte, centrale en aanbodgerichte organisatie naar een ontwikkelgerichte, decentrale en vraaggerichte organisatie. De samenwerking met allerlei partners in het sociaal domein is geïntensiveerd. Als gevolg hiervan zijn accenten in functies gewijzigd, zijn functies

komen te vervallen en zijn er nieuwe ontstaan. Dit zal ook in de toekomst het geval blijven. De omgeving, wetgeving en conjunctuur wijzigen continu en dit heeft altijd gevolgen voor Avres en de manier hoe de medewerkers van Avres hun werkzaamheden verrichten.

Doorontwikkeling naar ontwikkelbedrijf

We constateren dat voor een steeds grote groep uitkeringsgerechtigden de arbeidsmarkt op dit moment onbereikbaar is. Dit komt doordat de eisen die werkgevers stellen aan medewerkers steeds hoger worden. Daarnaast zijn de laatste jaren steeds meer mensen met een arbeidsbeperking in de bijstand ingestroomd. Dit komt doordat met de introductie van de Participatiewet de eisen voor de Wajong zijn verscherpt en instroom in de SW niet meer mogelijk is. Avres ziet een belangrijke functie voor het Ontwikkelbedrijf om deze mensen door middel van een doelgericht en intensief werkervaringstraject toch perspectief op een reguliere baan, al dan niet met loonkostensubsidie, te bieden.

Hiervoor zet Avres het instrument ontwikkellijnen in. In steeds grotere mate zal de infrastructuur en de begeleiding op de werkvloer ingezet worden om mensen in de bijstand te ontwikkelen naar werk. Naast het feit dat dit de baankansen van deze mensen aanmerkelijk vergroot, heeft dit ook een positief effect op de toegevoegde waarde van het Ontwikkelbedrijf. Steeds meer zichtbaar wordt dat de gemiddelde loonwaarde van de huidige SW medewerkers daalt. De SW-doelgroep vergrijst en binnen deze doelgroep heeft dit als gevolg dat arbeidsbeperkingen vaak toenemen en de loonwaarde afneemt. Daarnaast stromen alleen medewerkers vanuit de regeling Nieuw Beschut in. Zij hebben logischerwijs een loonwaarde tot 30% omdat dit één van de criteria is voor toelating tot deze regeling. As gevolg hiervan wordt het steeds lastiger om een hogere financiële toegevoegde waarde te realiseren. Door meer mensen uit de bijstand een ontwikkeltraject te laten volgen in het Ontwikkelbedrijf verwachten wij dat we de Toegevoegde Waarde stabiel te houden. Het voorgaande heeft tot gevolg dat ook in de toekomst er structureel besparingen op BUIG kunnen blijven plaatsvinden, waarschijnlijk zelfs in hogere mate dan dat nu het geval is;

In 2021 werken we hard aan het gereed maken van de diverse ontwikkellijnen, zodat we een vliegende start maken in 2022. Per ontwikkellijn wordt gedefinieerd wat er nodig is om de deelnemers succesvol te ontwikkelen naar een reguliere baan. Dit zal wellicht leiden tot taakverschuivingen.

Inkomensondersteuning

Onduidelijk is wat gevolgen van de Coronacrisis (op de middellange en lange termijn) zullen zijn voor de (toekomstige) omvang van de bijstandspopulatie. Dit is mede afhankelijk van het herstel van de (wereld)economie en ontwikkelingen op de arbeidsmarkt. Deze twee aspecten hebben directe invloed op de instroom en de uitstroom van het aantal mensen in het bijstandsbestand. Daarnaast is de financiële inkomenspositie van een groep inwoners als gevolg van de Coronacrisis in die mate verslechterd, dat er naar verwachting ook een toenemend beroep op schulddienstverlening zal worden gedaan.
Een belangrijke compenserende factor is tot op heden het ondersteunings- en herstelpakket van de Rijksoverheid. Nog niet duidelijk is of, en zo ja hoe lang, maatregelen uit dit ondersteunings- en herstelpakket zullen (gaan) doorlopen. Een geleidelijke afbouw van dergelijke ondersteuningsmaatregelen door het Rijk zal (groepen van) inwoners meer perspectief en mogelijkheden tot terugkeer naar een situatie vergelijkbaar met de periode van voor de crisis kunnen bieden en daarmee (indirect) van invloed kunnen zijn op het beroep dat moet worden gedaan op een bijstandsuitkering en/of schulddienstverlening.

Naar aanleiding van de Kindertoeslagenaffaire en als gevolg daarvan het geschonden vertrouwen tussen overheid en burgers, is landelijk ook de discussie ontstaan om de uitvoering van wet- en regelgeving in het Sociale Zekerheidsstelsel een meer menselijke maat te geven. De verwachting is dat dit ook gevolgen zal hebben voor de uitvoering van de Participatiewet, waardoor de bijstandsverlening meer kan worden afgestemd op de persoonlijke omstandigheden van een inwoner.

Vitaal

Ook de komende jaren blijft de druk op Avres onveranderd hoog. Op heel veel domeinen waar Avres in actief is, wijzigt het speelveld fors. Dit heeft veel impact op de medewerkers van Avres. Daarom blijft Avres investeren in de persoonlijke ontwikkeling van haar medewerkers. Een belangrijk vereiste om te kunnen ontwikkelen is dat dat de mentale en fysieke gezondheid van de medewerker op orde is. Daarom is er binnen Avres veel aandacht voor vitaliteit en is dit punt continu onderwerp van gesprek tussen medewerker en manager.

In 2022 zal ook een medewerkersonderzoek worden gehouden waarin onder meer deze aspecten terugkomen. Het betreft een vervolg op het in 2020 gehouden medewerkersonderzoek.

Voor de SW-medewerkers van Avres geldt exact hetzelfde. Ook op de diverse afdelingen van de SW-organisatie worden medewerkersonderzoeken afgenomen en staat de persoonlijke ontwikkeling van hen centraal.

Verbonden Partijen

De gemeenschappelijke regeling Avres heeft vijf verbonden partijen. Bestuur en 100% financiële verrekening vindt door gemeenschappelijke regeling Avres plaats bij Avres SW BV, Avres Diensten BV en de Stichting Avres Nieuw Beschut. Dat geldt niet voor de verbonden partijen Stichting Inkoopbureau Midden Nederland en Het Goed Gorinchem BV. Hieronder volgt per verbonden partij een nadere toelichting.

1. SW BV

Het doel van deze B.V. is "het tegen vergoeding (uitgangspunt loonwaarde) inzetten van medewerkers die een afstand tot de arbeidsmarkt hebben". Het gestort en geplaatst kapitaal, zijnde € 100, is voldaan door de enige aandeelhouder, de Gemeenschappelijke Regeling Avres

2. Avres Diensten BV

Het doel van Avres Diensten B.V. is "het in dienst nemen van medewerkers zonder ambtelijke rechtspositie en het beschikbaar stellen van deze medewerkers aan Gemeenschappelijke Regeling Avres". Het gestort en geplaatst kapitaal, zijnde € 18.000, is voldaan door de enige aandeelhouder, de Gemeenschappelijke Regeling Avres

3. Stichting Avres Nieuw Beschut

Het doel van de stichting is "om ter uitvoering van de Participatiewet, mensen met arbeidsvermogen die door een arbeidsbeperking een afstand tot de arbeidsmarkt hebben onder aangepaste omstandigheden werkzaamheden te laten verrichten. Hierbij richt de stichting zich in het bijzonder, maar niet per definitie uitsluitend, op mensen die behoren tot de doelgroep nieuw beschut als bedoeld in artikel 10b van de Participatiewet". De stichting heeft geen eigen vermogen. Jaarlijks worden alle kosten op grond van overeenkomsten met de deelnemer (=Avres) afgerekend. De stichting heeft geen eigen vermogen.

Gemeenschappelijke kenmerken van de SW bv, Avres Diensten BV en de stichting Avres Nieuw beschut:

- De Gemeenschappelijke Regeling Avres beschikt over alle aandelen. De aandeelhouders zijn tevens de bestuurders van de Gemeenschappelijke Regeling Avres en officieel bevoegd tot het vaststellen van de jaarstukken.
- Gevolmachtigd bestuurder zonder financiële vergoeding is de directeur van Avres.
- De BV's en de Stichting hebben geen lang lopend vreemd vermogen.
- De exploitatieresultaten worden volledig met de gemeenschappelijke regeling verrekend.
- De aansturing van bovenstaande entiteiten vindt plaats vanuit de bedrijfsvoering van de Gemeenschappelijke Regeling Avres (GR Avres). De GR Avres houdt de administratie bij en stelt de jaarstukken op. De jaarrekening wordt niet door een externe accountant gecontroleerd. Aangezien alle transacties via de GR Avres lopen, worden deze transacties in de accountantscontrole bij Gemeenschappelijke Regeling Avres meegenomen.

4. Stichting Inkoopbureau Midden Nederland (IBMN)

IBMN wil meerwaarde realiseren door het leveren van maatwerk-dienstverlening mede door een nauwe samenwerking met de deelnemers. Dit motto is vervolgens vertaald in onderstaande visie:
Door het aanbieden van professionele en deskundige inkoopondersteuning, op een manier die nauw aansluit bij de individuele wensen van de deelnemer, wil IBMN haar deelnemers in staat stellen om naast besparingen ook maximale sociale en maatschappelijke meerwaarde te realiseren via hun inkoopprojecten
Het stemrecht is gelijkelijk verdeeld tussen de deelnemers (Avres heeft 1/9 stem)

Volgens de balans per ultimo 2020, heeft IBMN een eigen vermogen van € 252K. Bij een balanstotaal van € 337K geeft dit een solvabiliteit van ruim 60%. IBMN verrekent een eventueel voordelig resultaat vrijwel volledig in haar tarieven. Het financieel resultaat volgens de jaarrekening bedraagt € 2K.

5. Het Goed Avres Gorinchem BV

Per 18 november 2020 is in samenwerking met Ecolabor B.V., Het Goed Groep B.V., Het Goed Participatie B.V. en Gemeenschappelijke Regeling Avres de besloten vennootschap **"Het Goed Gorinchem B.V."** opgericht. Het doel van de vennootschap is de exploitatie van een kringloopbedrijf voor inzameling, sortering en verkoop van herbruikbare goederen. Daarnaast is het doel het realiseren van werkgelegenheid voor SW-medewerkers en mensen met afstand tot de arbeidsmarkt. Het kringloopbedrijf zal per september 2021 haar deuren openen aan de Spijksedijk in Gorinchem. Het Goed Gorinchem B.V. is verantwoordelijk voor de bedrijfsvoering van de winkel; Avres voor de toeleiding en begeleiding van medewerkers. Daarmee past de samenwerking in de visie van Avres: de ondernemer onderneemt. Avres verstrekt evenals de andere aandeelhouder een lening van € 250K voor de aanschaf van bedrijfsactiva en werkkapitaal. De omvang van het gestorte aandeelkapitaal bedraagt € 5K.

Financiële Begroting

1. Overzicht van baten en lasten

Recapitulatie bedragen *€ 1.000		Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten	Resultaat	Resultaat	Resultaat
Taakveld		Werkelijk 2020	Begroting 2021 na wijziging	Ontwerp Begroting 2022	Realisatie 2020	Begroting 2021 na wijziging	Ontwerp Begroting 2022	Realisatie 2020	Begroting 2021 na wijziging	Ontwerp begroting 2022
04	Overhead	-7.390	-6.435	-6.026	0	21	30	-7.390	-6.414	-5.996
9	Vennootschapsbelasting							0	0	0
63	Inkomensverstrekking	-48.077	-44.134	-40.463	52.852	46.446	43.625	4.775	2.312	3.162
64	Begeleide participatie (Sw)	-15.066	-17.429	-18.122	20.034	18.432	18.826	4.968	1.003	704
65	Participatie (re-integratie)	-3.738	-3.838	-4.037	5.218	4.255	4.347	1.480	417	310
671	Schulddienstverlening	-1.163	-1.319	-1.276	1.256	1.348	1.369	93	29	93
08	Diverse baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Bedrijfsresultaat	**-75.434**	**-73.155**	**-69.924**	**79.360**	**70.502**	**68.197**	**3.926**	**-2.653**	**-1.727**
010	Mutaties met reserves	0	0	0	752	1.779	405	752	1.779	405
011	**Jaarresultaat**	**-75.434**	**-73.155**	**-69.924**	**80.112**	**72.281**	**68.602**	**4.678**	**-874**	**-1.322**

Toelichting

De begroting sluit met een nadelig begrotingsresultaat van € 1.322K en dit betekent een teruggang van het begrotingsresultaat 2021 (€-874K) met € 448K. Voor een beter beeld van de verschillen tussen 2022 en 2021 wordt naar de analyse van het betreffende taakveld verwezen.

De begroting 2022 houdt ten opzichte van de eerdere raming voor 2022 rekening met:

1. Een meer realistische omzetverwachting voor Avres SW BV;
2. Het afrekenen van de indirecte kosten, zoals bedrijfskleding met Avres SW BV;
3. Inflatie 2022 voor lonen en prijzen;
4. Stijging van de gemeentelijke bijdrage voor de bedrijfsvoering met 1,5% inflatiecorrectie;
5. Lasten en baten voor de exploitatie van het adviespunt zelfstandigen;

Voorgesteld om het verwachte begrotingstekort van € 1.700K ten laste van de algemene reserve te brengen.

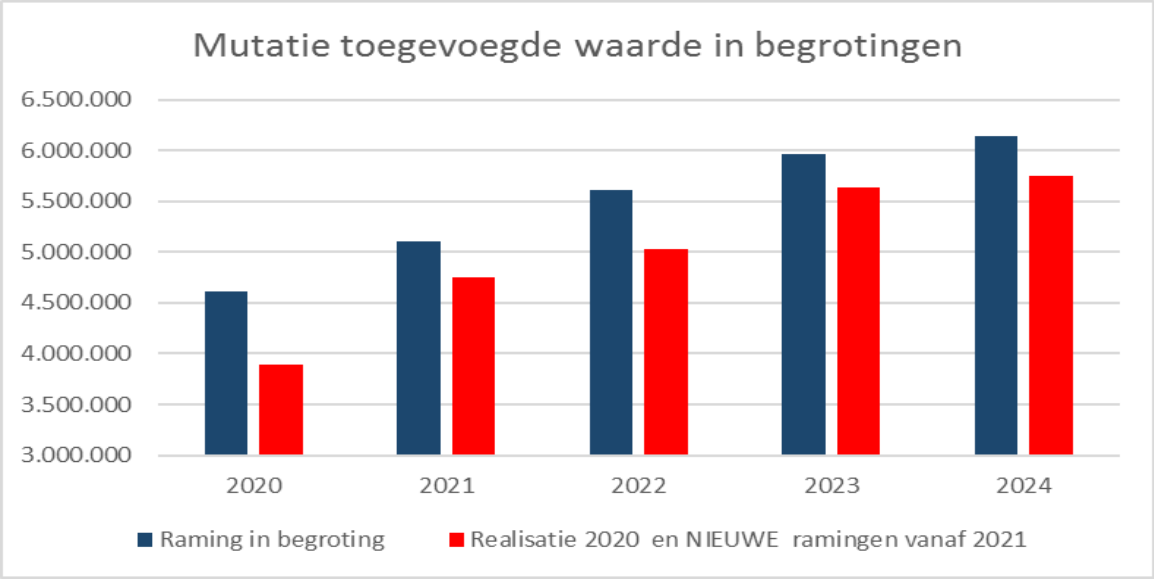
2. Begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025

De nieuwe financiële stand van zaken is als volgt:

Recapitulatie bedragen *€ 1.000		Lasten	Lasten	Lasten	Lasten		Baten	Baten	Baten	Baten
Taakveld		Ontwerp Begroting 2022	Jaarschijf 2023	Jaarschijf 2024	Jaarschijf 2025		Ontwerp Begroting 2022	Jaarschijf 2023	Jaarschijf 2024	Jaarschijf 2025
04	Overhead	-6.026	-5.729	-5.851	-5.969		30	30	30	30
9	Vennootschapsbelasting									
63	Inkomensverstrekking	-40.463	-39.869	-39.869	-39.869		43.625	43.017	43.017	43.017
64	Begeleide participatie (Sw)	-18.122	-18.103	-17.789	-17.387		18.826	19.550	19.578	19.304
65	Participatie (re-integratie)	-4.037	-3.858	-3.858	-3.858		4.347	4.171	4.171	4.171
671	Schulddienstverlening	-1.276	-1.276	-1.276	-1.276		1.369	1.369	1.369	1.369
08	Diverse baten en lasten	0	0	0	0		0	0	0	0
	Bedrijfsresultaat	**-69.924**	**-68.835**	**-68.643**	**-68.359**		**68.197**	**68.137**	**68.165**	**67.891**
010	Mutaties met reserves	0	0	0	0		405	200	200	161
011	Jaarresultaat	-69.924	-68.835	-68.643	-68.359		68.602	68.337	68.365	68.052
	begrotingsresultaat	-1.322	-498	-278	-307					

Toelichting:
Uit de tabel blijkt een structureel nadelig begrotingstekort. In de tabel op pagina 4 wordt een aantal oorzaken genoemd.

De netto toegevoegde waarde
De verschillen tussen de bestaande en nieuwe begroting over de jaren 2020 tot en met 2024 staan in de volgende staafdiagram.



Uit bovenstaande staafdiagram blijkt dat de ramingen in deze financiële begroting aanzienlijk zijn verlaagd. De SW-doelgroep vergrijst en medewerkers die instromen in het kader van de uitvoering van de regeling Nieuw Beschut hebben een aanmerkelijk lagere loonwaarde. Dit betekent dat in de toekomst een relatief grotere groep medewerkers is aangewezen op meer eenvoudige werkzaamheden met een lagere commerciele waarde.
Desondanks blijkt uit de grafiek dat qua omzetontwikkeling ten opzichte van 2020 Avres grote stappen wil zetten en zet hierbij in op het volgende:

Meer personen ontwikkelen richting werk
Avres zal meer personen een ontwikkeltraject richting werk bieden. Dit ontwikkeltraject kan, afhankelijk van de behoefte van de cliënt, zowel binnen eigen infrastructuur als extern plaatsvinden. Het doel hiervan is het ontwikkelen en begeleiden van de deelnemer naar een reguliere baan. Het middel, uitvoeren van werkzaamheden, draagt naast het realiseren van de beoogde toegevoegde waarde ook bij aan het in stand houden van de infrastructuur van het ontwikkelbedrijf. Dat is nodig om zo ook in de toekomst mensen perspectief te bieden om zich te ontwikkelen naar werk en daarmee niet meer afhankelijk te zijn van een uitkering.
Omgekeerd geldt dit ook: Als we het ontwikkelbedrijf niet of niet goed inzetten om mensen uit de uitkering naar een baan te begeleiden leidt dit ertoe dat de toegevoegde waarde naar beneden toe moet worden bijgesteld en de infrastructuur moet worden afgebouwd.

Verhogen opbrengsten werk
Zoals eerder uiteengezet wordt het steeds lastiger om een hogere financiële toegevoegde waarde te realiseren. Praktisch gezien is dit alleen mogelijk door waar mogelijk de loonwaarde van doelgroepmedewerkers te verhogen, door waar mogelijk nog efficiënter te werken en door waar mogelijk slimmere commerciële afspraken, met een hogere marge, te maken. Hier zet Avres vol op in. We zien hiertoe ook kansen, zeker als - nadat de Coronacrisis is afgelopen - de economie verder aantrekt.

Bijstelling loonkostenbegroting Avres
Een combinatie van verschillende factoren op dit vlak leidt tot een tegenvaller in de meerjarenraming. Het betreft ondermeer CAO ontwikkelingen en periodieke verhogingen. Vanaf de financiële begroting 2022 worden de verwachte toe te kennen periodieke verhogingen geraamd. De laatste jaren zijn relatief veel nieuwe medewerkers ingestroomd die bij goed functioneren recht hebben op een periodieke verhoging. Door in de meerjarenraming deze verwachte kosten te ramen ontstaan op dit punt geen toekomstige financiële tegenvallers.

2.1 Overzicht van incidentele baten en lasten (artikel 19 lid c BBV)

De laatste regel van onderstaande tabel maakt inzichtelijk dat zowel de begroting 2022, als de meerjarenraming 2023 -2025 van Avres financieel structureel niet sluit. Zoals eerder is aangegeven wordt het te verwachten tekort in 2022 gedekt uit de financiële reserves.

		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
	Overzicht incidentele baten en lasten (bedragen * € 1.000)	**2022**	**2022**	**2023**	**2023**	**2024**	**2024**	**2025**	**2025**
	Resultaat MET incidentele lasten en baten	**-1.322**		**-498**		**-277**		**-307**	
	Saldo incidentele lasten en baten		114		64		54		0
taakveld	**GEZUIVERDE BEGROTINGSRESULTATEN (= zonder incidentele baten en lasten)**	**-1.208**		**-434**		**-223**		**-307**	
4	Beeindiging huur bedrijfshal Meerkerk. Het huurcontract wordt op 1 maart 2023 beeindigd. Deze bedrijfsruimte is voor de activiteiten van Avres niet meer nodig.	**60**		**10**					
4	Tijdelijke compensatie BTW claim kantoorgebouw Meerkerk. Contractueel is het vergoeden van de zogenaamde herzieningsBTW tot 2025 met de verhuurder overeengekomen.	**39**		**39**		**39**			
010	Aanwending van de reserve herstructurering		-39		-39		-39		
63	Exploitatie adviespunt zelfstandigen	**607**							
63	Financiering adviespunt zelfstandigen		-607						
64	Formatie Lingeloods voor ontwikkelijnen	**205**							
010	Financiering formatie ontwikkellijnen ten laste van de algemene reserve		-205						
64	Concessievergoeding Waardlanden	**54**		**54**		**54**			
65	Exploitatie WiJij	**130**							
65	Financiering WiJij ten laste van Doe agenda		-130						
	Totaal incidentele lasten en baten	**1.095**	**-981**	**103**	**-39**	**93**	**-39**	**0**	**0**
	Totaal structurele lasten en baten	**-71.397**	**69.583**	**-69.477**	**68.076**	**-69.294**	**68.026**	**-69.104**	**67.752**

Uit bovenstaande blijkt dat vrijwel alle baten en lasten structureel van aard zijn. Ook het gezuiverde begrotingsresultaat is structureel nadelig. Voor een duurzaam financieel begrotingsevenwicht is het noodzakelijk om het begrotingsresultaat jaarlijks met € 500K te verbeteren.

2.2 Overzicht van structurele mutaties aan reserves (artikel 19 lid d BBV)

Overzicht van structurele onttrekkingen aan reserves ten gunste van de begroting	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
	2022	**2022**	**2023**	**2023**	**2021**	**2024**	**2025**	**2025**
Structurele onttrekking aan afschrijvingsreserve		161		161		161		161

Deze structurele onttrekking aan de bestemmingsreserve verkoop AV is gedurende de volledige afschrijvingsperiode gelijk aan de afschrijvingslasten van de recente verbouwingen en uitbreiding Landsinghof. De afschrijvingsreserve is het voor afdekken van de afschrijvingslasten toereikend. De looptijd van de afschrijving (en ontrekking aan de reserve) is voor verbouwingen 20 jaar en voor de uitbreiding van de Landsinghof 40 jaar.

3 Financiële begroting per taakveld

De begroting is op basis van de financiële verordening GR Avres 2020, op basis van taakvelden ingericht. Per taakveld wordt een gemeentelijke bijdrage, inclusief een component voor overhead gevraagd.

3.1 Overhead

Tot dit taakveld behoren de kosten van overhead, dat wil zeggen: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces.

Verschillenanalyse uitkomst ontwerp begroting 2022 versus begroting 2021 :

Taakveld 0.4	Lasten Begroting 2021 na wijziging	Lasten Ontwerp Begroting 2022	verschil	Baten Begroting 2021 na wijziging	Baten Ontwerp Begroting 2022	verschil
Abonnementen/Contributies	-16	-16	-	-	-	-
Accountantskosten	-56	-50	6	-	-	-
Afschrijving	-265	-172	93	-	-	-
Arbo-werving en selectie	-258	-225	33	-	-	-
Communicatie	-52	-52	-	-	-	-
Externedienstverlening	-247	-223	24	-	-	-
Facilitair	-135	-110	25	-	-	-
Huisvesting	-814	-680	134	21	30	9
ICT/Telefonie	-689	-490	199	-	-	-
Onvoorziene kosten afdeling	-462	-125	337	-	-	-
Opleidingskosten personeel	-256	-254	2	-	-	-
Overige kosten	-90	-82	8	-	-	-
Overige personeelkosten	-326	-281	45	-	-	-
Rentelasten	-26	-30	-4	-	-	-
Salarissen en sociale lasten	-2.684	-3.178	-494	-	-	-
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-59	-59	-	-	-	-
Totaal	**-6.435**	**-6.027**	**408**	**21**	**30**	**9**

Lasten

- Afschrijving (daling van € 93K); Komt door de vrijval van de servers die in 2018 zijn aangeschaft.
- Huisvesting (daling van € 134 K); Houdt verband met een andere toedeling van de schoonmaakkosten detachering SW intern; Dit betreft een bedrag van € 157K. De kosten hiervan zijn toebedeeld aan de salarissen en sociale lasten;
- ICT/Telefonie (daling van € 199K) door nog betere toedeling over de andere taakvelden en de gevolgen van het aanbesteden van de contracten voor de kopieermachines en telefonie;
- Onvoorziene kosten (daling van € 337K); Uit dit bedrag werden eerder de inhuur, en kosten ziekteverzuim betaald. Deze zijn nu echter meegenomen bij de salarissen en sociale lasten;
- Overige personeelskosten (daling van € 45K); Door een betere toedeling van de overige personeelskosten is er op dit taakveld sprake van een daling;
- Salarissen en Sociale lasten (stijging van € 494K); Dit houdt verband met inflatiecorrectie CAO, periodieke verhogingen en een andere doorbelasting van de capaciteit t.o.v. 2021.

Baten

- Geen opmerkingen

Meerjarenraming 2023-2025

04 Overhead	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten	Baten
Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Ontwerp Begroting 2022	Jaarschijf 2023	Jaarschijf 2024	Jaarschijf 2025	Ontwerp Begroting 2022	Jaarschijf 2023	Jaarschijf 2024	Jaarschijf 2025
Abonnementen/Contributies	-16	-16	-16	-16	-	-	-	-
Accountantskosten	-50	-50	-50	-50	-	-	-	-
Afschrijving	-172	-155	-164	-177	-	-	-	-
Arbo-werving en selectie	-225	-225	-225	-225	-	-	-	-
Communicatie	-52	-52	-52	-52	-	-	-	-
Externedienstverlening	-223	-223	-223	-223	-	-	-	-
Facilitair	-110	-110	-110	-110	-	-	-	-
Huisvesting	-680	-330	-320	-302	30	30	30	30
ICT/Telefonie	-490	-490	-490	-490	-	-	-	-
Onvoorziene kosten afdeling	-125	-250	-375	-500	-	-	-	-
Opleidingskosten personeel	-254	-254	-254	-254	-	-	-	-
Overige kosten	-82	-82	-82	-82	-	-	-	-
Overige personeelkosten	-281	-281	-281	-281	-	-	-	-
Rentelasten	-30	-25	-22	-22	-	-	-	-
Salarissen en sociale lasten	-3.178	-3.128	-3.128	-3.128	-	-	-	-
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-59	-59	-59	-59	-	-	-	-
Totaal	-6.027	-5.730	-5.851	-5.971	30	30	30	30

Lasten:

Onvoorziene kosten; In de komende jaren zal er jaarlijks sprake zijn van een stijging van € 125K in verband met de jaarlijkse periodieke verhogingen

Huisvesting. Vanaf 2023 is een besparing van € 300K ingeboekt. Het onderzoek naar lagere huisvestingslasten vindt in 2021 plaats.

3.1 63 Inkomensverstrekking

Tot dit taakveld behoren alle inkomens- en bijstandsvoorzieningen m.u.v. schulddienstverlening (= taakveld 671):

Verschillenanalyse uitkomst ontwerp begroting 2022 versus begroting 2021 :

6.3 Inkomensverstrekking	Lasten	Lasten		Baten	Baten	
Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Begroting 2021 na wijziging	Ontwerp Begroting 2022	verschil	Begroting 2021 na wijziging	Ontwerp Begroting 2022	verschil
Abonnementen/Contributies	-60	-58	2	-	-	
Bijdragen andere overheden(TOZO)	-	-	-	5.200	607	-4.593
Bijdragen bedrijfsvoering Avres	-	-	-	5.999	6.089	90
Bijdragen DVO en projecten(Minimabeleid)	-	-	-	4.338	4.950	612
Doorbetaling middelen gemeentefonds (BUIG)	-	-	-	30.909	31.979	1.070
ICT/Telefonie	-164	-222	-58	-	-	-
Inkomensvoorziening BUIG	-30.285	-31.252	-967	-	-	-
Onderzoekskosten BBZ	-52	-52	-	-	-	-
Onvoorziene kosten afdeling	-125	-	125	-	-	-
Overige kosten	-21	-21	-	-	-	-
Overige personeelkosten	-32	-32	-	-	-	-
Salarissen en sociale lasten	-3.183	-3.479	-296	-	-	-
Tijdelijke Trajecten o.a. ICT	-659	-388	271	-	-	-
TOZO	-5.200	-	5.200	-	-	-
Uitgaven minimabeleid	-4.338	-4.950	-612	-	-	-
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-15	-10	5	-	-	-
Totaal	-44.134	-40.464	3.670	46.446	43.625	-2.821

Lasten

- ICT/Telefonie (stijging € 58K); De stijging heeft te maken door een betere toedeling van ICT/Telefonie aan de taakvelden;
- Inkomensvoorziening BUIG (stijging van € 967K); Bij de begroting zijn we qua aantal uitkeringsgerechtigden eerst uitgegaan van de voorspellingen van het Rijk na volledig herstel van de Coronacrisis. In die situatie verwacht het Rijk na het aflopen van allerlei steunmaatregelen dat er een toename is van 15% t.o.v. 1 januari 2019. Dit betekent dat het gemiddelde cliëntenbestand uit komt op 2081; Dit is een stijging van 67 uitkeringsgerechtigden t.o.v. 2021. Daarnaast is er zoals voorgaande jaren rekening gehouden met een ingecalculeerd voordeel op het BUIG-budget van € 750K;
- Onvoorzien (daling van € 125K); houdt verband met een voor 2021 eenmalig toegekend bedrag om de gevolgen van de Coronacrises direct aan te pakken. Voor 2022 is dit budget niet beschikbaar;
- Salarissen en sociale lasten Avres (stijging € 296K); houdt verband met inflatiecorrectie CAO, periodieke verhogingen en een andere doorbelasting van de capaciteit t.o.v. 2021;
- Tijdelijke trajecten; dit betreft het Adviespunt Zelfstandigen (daling van € 271K) dat in de loop van 2022 zal worden afgebouwd;
- TOZO (daling van € 5.200K); De TOZO stopt waarschijnlijk per 1 juli 2021;
- Uitgaven minimabeleid en bijzondere bijstand (stijging van € 612K) de uitgaven zijn aangepast n.a.v. de uitgaven over 2020. In 2020 was er een aanzienlijke stijging van de uitgaven t.o.v. de begroting.

Baten

- De bijdrage “andere overheden” o.a. TOZO (daling van € 4.593K) heeft voor € 5.200K betrekking op de verwachte looptijd (=1 juli 2021); Ter financiering van het adviespunt zelfstandigen wordt een gemeentelijke bijdrage (= doorbetaling van de door de gemeenten ontvangen bijdrage crisesbestrijding gemeentefonds) van € 607K verwacht.
- De bijdrage voor de gemeentelijke bedrijfsvoering en exploitatie (stijging van € 90K) is het gevolg van inflatie en als gevolg van een andere doorbelasting van overhead en loonkosten;
- Bijdrage DVO en trajecten (stijging van € 612K); dit betreft de doorbelasting van de uitgaven minimabeleid en bijzondere bijstand aan de Gemeenten;
- Doorbetaling middelen Gemeentefonds(BUIG) (stijging van € 1.070K); dit zijn de te verwachten ontvangsten van het Rijk waarbij rekening is gehouden met een stijging van het aantal uitkeringsgerechtigden.

Meerjarenraming 2023-2025

6.3 Inkomensverstrekking	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten	Baten
Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Ontwerp Begroting 2022	Jaarschijf 2023	Jaarschijf 2024	Jaarschijf 2025	Ontwerp Begroting 2022	Jaarschijf 2023	Jaarschijf 2024	Jaarschijf 2025
Abonnementen/Contributies	-58	-58	-58	-58	-	-	-	-
Bijdragen andere overheden(TOZO)	-	-	-	-	607	-	-	-
Bijdragen bedrijfsvoering Avres	-	-	-	-	6.089	6.089	6.089	6.089
Bijdragen DVO en projecten(Minimabeleid)	-	-	-	-	4.950	4.950	4.950	4.950
Doorbetaling middelen gemeentefonds (BUIG)	-	-	-	-	31.979	31.979	31.979	31.979
ICT/Telefonie	-222	-222	-222	-222	-	-	-	-
Incidentele kosten Corona	-	-	-	-	-	-	-	-
Inkomensvoorziening BUIG	-31.252	-31.252	-31.252	-31.252	-	-	-	-
Onderzoekskosten BBZ	-52	-52	-52	-52	-	-	-	-
Onvoorziene kosten afdeling	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige kosten	-21	-21	-21	-21	-	-	-	-
Overige personeelkosten	-32	-32	-32	-32	-	-	-	-
Project Preventie Armoede	-	-	-	-	-	-	-	-
Salarissen en sociale lasten	-3.479	-3.273	-3.273	-3.273	-	-	-	-
Tijdelijke Trajecten o.a. ICT	-388	-	-	-	-	-	-	-
TOZO	-	-	-	-	-	-	-	-
Uitgaven minimabeleid	-4.950	-4.950	-4.950	-4.950	-	-	-	-
Vergoeding WTCG en Ex gedetineerden	-	-	-	-	-	-	-	-
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-10	-10	-10	-10	-	-	-	-
Herwarderinsgvoorstel debiteuren	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	**-40.464**	**-39.870**	**-39.870**	**-39.870**	**43.625**	**43.018**	**43.018**	**43.018**

Toelichting meerjarenraming 2023-2025:

- Geen opmerkingen.

3.2 64 Begeleide participatie

Tot dit taakveld behoren voorzieningen ter bevordering van maatschappelijke participatie, die niet gericht zijn op doorstromen naar arbeid zoals beschut werken in bestaande werkverbanden binnen de sociale werkvoorziening.

Verschillenanalyse uitkomst ontwerp begroting 2022 versus begroting 2021:

6.4 Begeleide participatie	Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten
Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Begroting 2021 na wijziging	Ontwerp begroting 2022	verschil	Begroting 2021 na wijziging	Ontwerp begroting 2022	verschil
Abonnementen/Contributies	-28	-25	3	-	-	-
Afschrijving	-296	-410	-114	-	-	-
Bijdragen bedrijfsvoering Avres	-	-	-	2.082	2.113	31
Bijdragen DVO en projecten (statush.)	-	-	-	-	82	82
Compensatie Sw Corona	-	-	-	-	-	-
Decentralisatie uitkering SW	-	-	-	10.922	10.985	63
Huisvesting	-758	-776	-18	80	157	77
ICT/Telefonie	-51	-48	3	-	-	-
Kringloopwinkel "Het Goed"	-71	-55	16	-	-	-
Loonkosten SW	-10.470	-10.555	-85	-	-	-
Nieuw Beschut en Opstapbanen	-1.162	-1.280	-118	-	-	-
Onvoorziene kosten afdeling	-125	-	125	-	-	-
Overige kosten	-180	-222	-42	-	-	-
Overige opbrengsten werk en activa	-	-	-	425	459	34
Overige personeelkosten	-73	-73	-	-	-	-
Overige personeelskosten SW oud	-367	-378	-11	-	-	-
Salarissen en sociale lasten	-3.682	-4.086	-404	-	-	-
Toegevoegde waarde	-	-	-	4.923	5.030	107
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-169	-217	-48		-	-
Totaal	**-17.432**	**-18.125**	**-693**	**18.432**	**18.826**	**394**

Lasten

- Afschrijvingslasten (stijging € 114K); De stijging houdt verband met de aankoop van het pand aan de Marconiweg en de aanschaf van nieuw materieel;
- Loonkosten SW (stijging € 85K); Houdt verband met inflatiecorrectie CAO;
- Nieuw beschut en opstapbanen (stijging € 118K); Houdt met name verband met verwachte volumegroei en met inflatiecorrectie CAO;
- Onvoorzien (daling van € 125K); Houdt verband met een voor 2021 eenmalig toegekend bedrag om de gevolgen van de Coronacrises direct aan te pakken. Voor 2022 is dit budget niet beschikbaar;

- Overige kosten (stijging van € 42K); Door een andere toedeling van de kosten - o.a. begeleid werken - is er sprake van een stijging;
- Salarissen en Sociale lasten Avres (stijging 404K) houdt verband met inflatiecorrectie CAO, periodieke verhogingen en een andere doorbelasting van de capaciteit tov 2021;
- Vervoer, autokosten, overige personeelskosten (stijging € 48K) De stijging houdt verband met meer formatie.

Baten

- Bijdrage DVO en projecten (stijging van € 82K), dit betreft de inzet van jobcoaching voor de uitvoering van inburgering;
- Toegevoegde waarde (stijging € 107K). Voor de toegevoegde waarde wordt een verdere verbetering vanwege een toename van de loonwaarde (en ook het verlonen van trajecten) verwacht. Daartegenover staan vanwege inflatie hogere loonkosten (zie hiervoor).

Meerjarenraming 2023-2025

6.4 Begeleide participatie	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten	Baten
Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Ontwerp Begroting 2022	Jaarschijf 2023	Jaarschijf 2024	Jaarschijf 2025	Ontwerp Begroting 2022	Jaarschijf 2023	Jaarschijf 2024	Jaarschijf 2025
Abonnementen/Contributies	-25	-25	-25	-25	-	-	-	-
Afschrijving	-410	-429	-405	-417	-	-	-	-
Bijdragen bedrijfsvoering Avres	-	-	-	-	2.113	2.113	2.113	2.113
Bijdragen DVO en projecten (statush.)	-	-	-	-	82	82	82	82
Compensatie Sw Corona	-	-	-	-	-	-	-	-
Decentralisatie uitkering SW	-	-	-	-	10.985	10.798	10.727	10.342
Desinvesteringen	-	-	-	-	-	-	-	-
Huisvesting	-776	-776	-776	-776	157	127	117	117
ICT/Telefonie	-48	-48	-48	-48	-	-	-	-
Kringloopwinkel "Het Goed"	-55	-55	-55	-	-	-	-	-
Loonkosten SW	-10.555	-10.441	-10.125	-9.764	-	-	-	-
Nieuw Beschut en Opstapbanen	-1.280	-1.380	-1.415	-1.415	-	-	-	-
Onvoorziene kosten afdeling	-	-	-	-	-	-	-	-
Opleidingskosten Sw	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige kosten	-222	-222	-222	-222	-	-	-	-
Overige opbrengsten werk en activa	-	-	-	-	459	483	483	483
Overige personeelkosten	-73	-73	-73	-73	-	-	-	-
Overige personeelskosten SW oud	-378	-370	-362	-362	-	-	-	-
Productiekosten Sw	-	-	-	-	-	-	-	-
Salarissen en sociale lasten	-4.086	-4.086	-4.086	-4.086	-	-	-	-
Stelpost verwachte opbrengsten	-	-	-	-	-	305	305	305
Toegevoegde waarde	-	-	-	-	5.030	5.642	5.751	5.862
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-217	-200	-200	-200	-	-	-	-
Totaal	**-18.125**	**-18.105**	**-17.792**	**-17.388**	**18.826**	**19.550**	**19.578**	**19.304**

Toelichting meerjarenraming 2023-2025:

Lasten:

- Loonkosten SW zullen gedurende de periode 2023-2025 dalen in verband met het bereiken van de AOW-leeftijd door diverse personen;
- De loonkosten voor medewerkers die werkzaam zijn vanuit de Stichting Avres Nieuw Beschut zullen stijgen, omdat dat de instroom in deze regeling toeneemt, Avres verwacht meer Opstapbanen te gaan inzetten en de totstandkoming van de nieuwe CAO voor deze doelgroep.

Baten:

- Avres verwacht de toegevoegde waarde te kunnen verhogen door de inzet van Ontwikkellijnen en het maken van nog betere commerciële afspraken met opdrachtgevers.

3.4 65 Participatie

Tot dit taakveld behoren alle op arbeid gerichte participatie- en re-integratievoorzieningen:

- Re-integratie-instrumenten, waaronder proefplaatsing, participatieplaatsen, vrijwilligerswerk/sociale activering, detacheringsbanen, scholing, duale trajecten.
- Erkenning van Verworven Competenties (EVC), ondersteuning bij het starten van een eigen bedrijf, bepaalde vormen van tijdelijke loonkostensubsidie (voor zover ingezet als re-integratie-instrument).
- Stimuleringsmaatregelen, waaronder Inkomensvrijlating, stimuleringspremies, vrijlating onkosten-vergoeding vrijwilligerswerk, onkostenvergoedingen, no-riskpolis.
- Voorzieningen, waaronder Jobcoach, begeleiding Werkvoorzieningen zoals: werkplekaanpassingen, vervoersvoorzieningen, doventolk, brailleregels, aangepaste rolstoel, etc..
- Loonwaardebepaling.
- Inburgering (WI) cursus Nederlands.

Verschillenanalyse uitkomst ontwerp begroting 2022 versus begroting 2021:

	Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten
6.5. Participatie	Begroting 2021 na wijziging	Ontwerp begroting 2022	Verschil	Begroting 2021 na wijziging	Onntwerp begroting 2022	Verschil
Afschrijving	-33	-30	3	-	-	-
Bijdragen bedrijfsvoering Avres	-	-	-	2.219	2.252	33
Bijdragen DVO en projecten	-	-	-	50	50	-
Doorbetaling middelen gemeentefonds	-	-	-	1.798	1.831	33
ESF-subsidies	-	-	-	38	38	-
Externedienstverlening	-20	-	20	-	-	-
Extra kosten van re-integratie	-597	-598	-1	-	-	-
ICT/Telefonie	-	-28	-28	-	-	-
Onvoorziene kosten afdeling	-125	-	125	-	-	-
Overige personeelkosten	-38	-34	4	-	-	-
Salarissen en sociale lasten	-2.941	-3.282	-341	-	-	-
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-84	-65	19	-	-	-
WIJIJ baten financiering uit DOE agenda	-	-	-	150	176	26
Totaal	**-3.838**	**-4.037**	**-199**	**4.255**	**4.347**	**92**

Lasten

- Onvoorzien. (daling van € 125K) houdt verband met een voor 2021 eenmalig toegekend bedrag om de gevolgen van de Coronacrises direct aan te pakken.
- Salarissen en Sociale lasten Avres (stijging € 341K) houdt verband met inflatiecorrectie CAO, periodieke verhogingen en een andere doorbelasting van de capaciteit tov 2021.

Meerjarenraming 2023-2025

6.5 Participatie	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten		Baten	Baten	Baten	Baten
Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Ontwerp Begroting 2022	Jaarschijf 2023	Jaarschijf 2024	Jaarschijf 2025		Ontwerp Begroting 2022	Jaarschijf 2023	Jaarschijf 2024	Jaarschijf 2025
Afschrijving	-30	-28	-28	-28		-	-	-	-
Bijdragen andere overheden	-	-	-	-		-	-	-	-
Bijdragen bedrijfsvoering Avres	-	-	-	-		2.252	2.252	2.252	2.252
Bijdragen DVO en projecten	-	-	-	-		50	50	50	50
Doorbetaling middelen gemeentefonds	-	-	-	-		1.831	1.831	1.831	1.831
ESF-subsidies	-	-	-	-		38	38	38	38
Externedienstverlening	-	-	-	-		-	-	-	-
Extra kosten van re-integratie	-598	-598	-598	-598		-	-	-	-
ICT/Telefonie	-28	-28	-28	-28		-	-	-	-
Onvoorziene kosten afdeling	-	-	-	-		-	-	-	-
Overige personeelkosten	-34	-33	-33	-33		-	-	-	-
Overige Projecten	-	-	-	-		-	-	-	-
Project Doe Agenda	-	-	-	-		-	-	-	-
Salarissen en sociale lasten	-3.282	-3.106	-3.106	-3.106		-	-	-	-
Sociaal Return	-	-	-	-		-	-	-	-
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-65	-65	-65	-65		-	-	-	-
Vergoeding Leerwerkloket	-	-	-	-		-	-	-	-
WIJIJ financiering uit Doe agenda	-	-	-	-		176	-	-	-
Totaal	**-4.037**	**-3.858**	**-3.858**	**-3.858**		**4.347**	**4.171**	**4.171**	**4.171**

De raming vanaf 2023 en verder is nagenoeg gelijk aan de ontwerpraming 2022 en vraagt geen nadere toelichting.

3.5 671 Maatwerkondersteuning 18+

Tot dit taakveld behoort dienstverlening aan individuele cliënten met een beperking of psychische problemen die zelfstandig wonen en die ondersteuning behoeven.

Verschillenanalyse uitkomst ontwerp begroting 2022 versus begroting 2021 :

	Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten
6.71 Maatwerkdienstverlening	Begroting 2021 na wijziging	Ontwerp begroting 2022	verschil	Begroting 2021 na wijziging	Ontwerp begroting 2022	verschil
Abonnementen/Contributies	-11	-11	-	-	-	-
Bijdragen bedrijfsvoering Avres	-	-	-	1.348	1.369	21
Bijdragen DVO en projecten	-10	-10	-	-	-	-
ICT/Telefonie	-21	-24	-3	-	-	-
Onvoorzien afd.	-125	-	125	-	-	-
Overige personeelkosten	-20	-20	-	-	-	-
Salarissen en sociale lasten	-1.131	-1.209	-78	-	-	-
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-3	-3	-	-	-	-
Totaal	**-1.321**	**-1.277**	**44**	**1.348**	**1.369**	**21**

Lasten

- Onvoorzien. (daling van € 125K) houdt verband met een voor 2021 eenmalig toegekend bedrag om de gevolgen van de Coronacrises direct aan te pakken.
- Salarissen en Sociale lasten Avres (stijging € 78K) houdt verband met inflatiecorrectie CAO, periodieke verhogingen en een andere doorbelasting van de capaciteit t.o.v. 2021.

.

Meerjarenraming 2023-2025

Taakveld 6.71	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten				
Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Abonnementen/Contributies	-11	-11	-11	-11	-	-	-	-
Bijdragen bedrijfsvoering Avres	-	-	-	-	1.369	1.369	1.369	1.369
Bijdragen DVO en projecten	-10	-10	-10	-10	-	-	-	-
ICT/Telefonie	-24	-24	-24	-24	-	-	-	-
Onvoorzien afd.	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige kosten	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige personeelkosten	-20	-20	-20	-20	-	-	-	-
Rentelasten	-	-	-	-	-	-	-	-
Salarissen en sociale lasten	-1.209	-1.209	-1.209	-1.209	-	-	-	-
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-3	-3	-3	-3	-	-	-	-
Totaal	**-1.277**	**-1.277**	**-1.277**	**-1.277**	**1.369**	**1.369**	**1.369**	**1.369**

De raming vanaf 2023 en verder is nagenoeg gelijk aan de ontwerpraming 2022 en vraagt geen nadere toelichting.

3.6 Taakveld 010 Reserves

Taakveld 010 Onttrekkingen uit reserves	Baten	Baten	Baten	Baten	Baten	Baten
Bedragen maal € 1.000	Realisatie 2020	Ontwerp begroting 2021	Jaarschijf 2022	Jaarschijf 2023	Jaarschijf 2024	Jaarschijf 2025
Resultaatbestemming voor "In beeld bij Avres"	45	105				
Software arbeidsmarkt in balans	0	200				
Tijdelijke verhuizing naar Avelingen	30					
Ondersteuningsapp voor uitkeringontvangers	0	75				
Vernieuwing documentair managementsysteem	1	69				
Extra formatie voor begeleide participatie tijdelijk te financieren vanuit algemene reserve (resultaat 2020)		25	205			
Winternota budget onvoorzien per taakveld 4 * € 125K		500				
Winternota afdekking taakstelling BUIG		576				
Winternota onttrekking algemene reserve € 250K in verband met financiering adviespunt zelfstandigen. De bijdrage die de gemeenten in 2020 ontvangen wordt in 2021 in rekening gebracht.		0				
Bijdrage vanuit financiele risicoreserve voor budget opstapbanen zonder doelgroepverklaring	38	250				
Bijdrage uit afschrijvingsreserve verkoop AV voor afschrijvingslasten verbouwingen en uitbreiding Landsinghof	115	163	161	161	161	161
Bijdrage uit reserve herstructuring voor tijdelijke BTW claim kantoor Meerkerk	39	39	39	39	39	
Bijdrage uit reserve herstructuring in verband met opening Lingeloods		20				
Bijdrage uit reserve herstructurering in verband met aanschaf clientvolgsysteem	107	93				
Toevoeging reserve vakantiedagen	4					
Bijdrage uit bestemmingsreserve WiJij voor exploitatie WiJij	373	102				
totaal	**752**	**2.217**	**405**	**200**	**200**	**161**

Bijzonderheden:

Op 15 april 2021 is door het algemeen bestuur besloten om de benodigde formatie voor de inzet van het instrument ontwikkellijnen ten laste van de algemene reserve te financieren. Dit besluit veroorzaakt een onttrekking vanuit de algemene reserve in 2021 van € 25K en in 2022 van €205K

4 Financiële positie

De kwaliteit van de financiële positie van Avres kan op basis van diverse kengetallen worden geïndiceerd. Deze kengetallen staan in onderstaande tabel.

bedragen * € 1.000	ultimo 2019	ultimo 2020	ultimo 2021	ultimo 2022	ultimo 2023	ultimo 2024	ultimo 2025
Solvabiliteitsratio	54,8%	42,4%	**50,2%**	**47,6%**	**47,9%**	**47,6%**	**47,5%**
Bruto schuldquote	14,8%	33,1%	**14,5%**	**14,9%**	**14,5%**	**14,3%**	**14,3%**
Netto schuldquote	-0,5%	-2,5%	4,0%	7,3%	7,6%	7,8%	7,3%
Structurele ruimte in de jaarrekening (gezuiverde rekeningresultaat)	0,228%	**4,861%**	**1,1%**	**-2,3%**	**-2,2%**	**-1,9%**	**-2,0%**
Begrotingsomvang	64.473	**63.407**	**72.281**	**68.602**	**68.337**	**68.365**	**68.052**

bedragen * € 1.000	ultimo 2019	ultimo 2020	ultimo 2021	ultimo 2022	ultimo 2023	ultimo 2024	ultimo 2025
Samenstelling reservepositie							
Omvang algemene reserve	1.835	4.742	4.293	4.293	4.293	4.293	4.293
Omvang financiele risicoreserve	1.612	1.574	1.324	1.324	1.324	1.324	1.324
Omvang overige bestemmingsreserves	5.229	1.027	773	734	695	656	656
Resultaat 2020, 2021 en 2022 en andere onttrekkingen	2.983	4.679	953	-574	-574	-574	-574
	11.659	**12.022**	**7.343**	**5.777**	**5.738**	**5.699**	**5.699**
Omvang materiele vaste activa	4.562	6.573	8.108	8.031	7.989	7.908	7.382

Uit deze tabellen blijkt dat de financiële positie van Avres gezond blijft ondanks de verwachte nadelige resultaten.

Voor wat betreft het risico van de materiele vaste activa wordt erop gewezen dat de boekwaarde voor ruim € 3.500K via de bestemmingsreserve afschrijving verkoop van het pand Avelingen West is afgedekt.

Naast deze indicatoren zijn voor het beoordelen van de financiële positie ook de samenstelling en waardering van de financiële risico's ten opzichte van aanwezige reserves relevant; Oftewel de dekkingsgraad of de weerstandsratio. De gestelde onderbandbreedte bedraagt 140% van het totaal aan financiële risico's. Met een dekkingsgraad van 100% zijn de risico's volledig afgedekt.

Analyse dekkingsgraad begroting 2022
De dekkingsgraad op basis van de begroting 2022 bedraagt 132% en ligt onder de vastgestelde ondergrens. Een dekkingsgraad van 132% betekent een financiële ruimte van 32% (=€1.230K) ten opzichte van de berekende risico's en kan als ruim voldoende worden gekwalificeerd.

5 Geprognosticeerde balans

bedragen * € 1.000	ultimo 2019	ultimo 2020	ultimo 2021	*ultimo 2022*	*ultimo 2023*	*ultimo 2024*	*ultimo 2025*
			raming	*raming*	*raming*	*raming*	*raming*
Vaste activa	4.562	6.573	**8.108**	8.031	7.989	7.908	7.382
Financiele vaste activa	130	150	**400**	400	400	400	400
Vorderingen op openbare lichamen	1.106	3.342	**2.000**	2.000	2.000	2.000	2.000
Uitzettingen in's Rijks schatkist	8.848	21.923	**6.635**	4.635	4.152	3.908	4.148
Debiteuren	3.281	2.948	**2.500**	2.500	2.500	2.500	2.500
Rekening-courant verhouding met niet financiele instellingen	576	166	**250**	250	250	250	250
Overige uitzettingen							
Liquide middelen	310	302	**300**	300	300	300	300
Overlopende activa	2.462	1.365	**1.200**	1.200	1.200	1.200	1.200
Omvang activa	21.275	36.769	**21.393**	19.316	18.791	18.466	18.180
Eigen vermogen	11.659	15.585	**10.743**	9.016	8.816	8.616	8.455
Voorzieningen	45	197	**150**	100	75	50	25
Vaste schuld	1.077	725	**2.400**	**2.100**	**1.800**	**1.700**	**1.600**
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	7.422	18.867	**7.000**	7.000	7.000	7.000	7.000
Bank- en giro saldi	0	0	**0**	0	0	0	0
Overlopende passiva	1.072	1.395	**1.100**	1.100	1.100	1.100	1.100
Omvang passiva	21.275	36.769	**21.393**	19.316	18.791	18.466	18.180

Toelichting

- Uit deze balans blijkt dat het volume aan vaste activa vermindert. Deze vermindering kenmerkt de lopende transformatie van een productiebedrijf naar een ontwikkelbedrijf, waarbij qua huisvesting is gekozen voor flexibiliteit (= huren).
- Samenhangend met het lage volume aan vaste activa heeft Avres in 2022 geen langlopende schulden meer en daarmee ook geen renterisico.
- In samenhang met de verwachte begrotingstekorten loopt de eigen vermogenspositie de komende jaren terug. Zie hiervoor bovenstaande tabel.

6 Investeringsschema

Het geactualiseerde investeringsschema voor de gebouwen ziet op de investeringen in 2020. In 2022 worden naar huidige inzicht geen investeringen verwacht.

INVESTERINGSPROGRAMMA 2021-2025 (bedragen * € 1.000)	2021	2022	2023	2024	2025
Verbouwing Easybox Spijkse Dijk ontwikkelijnen	280				
Verbouwing Marconiweg	700				
'Duurzaamheid, LED- en detectieverlichting, warmtepompen	25	25	25	25	
Zonnepanelen Gorinchem	135				
Aanschaf software voor beheer energie en gebouwen	20				
Landsinghof	79				
Locatie Meerkerk	6				
Locatie Leerdam	38				
Verbouwing Spijkse dijk	208				
Technische dienst/inrichting Marconiweg	50				
Vervanging wagenpark niet electrisch	199	145	275	230	
Vervanging oplegger BE combi			0	30	
Aanschaf bakwagen	45				
Vervangen VD-559-Z Iveco 35C21 enkele cabine|BE-Combi	30				
Vervaningn heftruck	28	36	0		
Vervanging voertuigen door electrische	41	100	75	75	
Vervanging aanhangwagens	20	13	13	13	
Vervanging schatwagens	13	13	13	13	
Vervaning installaties	15	12	12	12	
Vervanging diverse machnies en materieel	23	34	23	5	0
Vervanging waterbasin en winschermen	25	0	0	0	0
Voorziening voor brandstofopslag		5			
Voorzieningen prikkelarmewerkomgeving en stellingen	10	15			
Vervanging werktafels stoelen	4	3	3	0	0
Vervanging kantoormeubilair	15	15	15	15	15
Mobiele telefonie	25	32	42	32	39
IPADS voor ibabs	15				15
Lap tops	5	32	32	23	23
Thin clients		25	25	25	5
Beeldschermen		13	13	13	6
Presentatie schermen		7	7	7	0
Narrowcasting	45	9			9
Totaal investeringsprogramma 2021-2025	**2.099**	**534**	**573**	**518**	**112**

De kolom 2021 is inclusief het overzicht restantkredieten volgens de jaarrekening 2020.

7 Overzicht reserves

	2020	2021	2021	2021	2022	2022	2022
Eigen vermogen x 1000	**Saldo aan eind van het jaar**	**Bij:**	**Af:**	**Saldo aan eind van het jaar**	**Bij:**	**Af:**	**Saldo aan eind van het jaar**
A. Algemene Reserve	**4.742**			4.742			4.293
Ontrekkingen vanuit resultaatbestemming			-449	-449			0
	4.742	**0**	**-449**	**4.293**	**0**	**0**	**4.293**
Onbestemd resultaat	4.678	-1750	-1076	1.852			1852
Besluit financierng loonkosten ontwikkelijnen 1504			-25	-25		-205	-230
Begrotingsresultaat 2021			-874	-874			-874
Begrotingsresultaat 2022				0		-1.322	-1.322
Begrotingsresultaat 2023				0			0
Begrotingsresultaat 2024				0			0
Begrotingsresultaat 2025				0			0
	9.420	**-1.750**	**-2.424**	**5.246**	**0**	**-1.527**	**3.719**
Bestemmingsreserves							
Risicoreserve financiering (begeleide) participatie en inkomensverstrekking	1.574		-250	1.324			1.324
Afschrijvingsreserve verkoop AV	3.563		-163	3.400		-161	3.239
Reserve herstructurering	373		-152	221		-39	182
Reserve WiJij	102		-102	0			0
Reserve vakantiedagen	552			552			552
Totaal bestemmingsreserves	**6.164**	**0**	**-667**	**5.497**	**0**	**-200**	**5.297**
TOTAAL AAN RESERVES	**15.584**	**-1.750**	**-3.091**	**10.743**	**0**	**-1.727**	**9.016**

	2022	2023	2023	2023	2024	2024	2024	2025	2025	2025
Eigen vermogen x 1000	**Saldo aan eind van het jaar**	**Bij:**	**Af:**	**Saldo aan eind van het jaar**	**Bij:**	**Af:**	**Saldo aan eind van het jaar**	**Bij:**	**Af:**	**Saldo aan eind van het jaar**
A. Algemene Reserve	4.293			4.293			4.293			4.293
Ontrekkingen vanuit resultaatbestemming	0			0						
	4.293	**0**	**0**	**4.293**	**0**	**0**	**4.293**	**0**	**0**	**4.293**
Onbestemd resultaat	1852			1852			1852			1852
Besluit financierng loonkosten ontwikkelijnen 1504	-230			-230			-230			-230
Begrotingsresultaat 2021	-874			-874			-874			-874
Begrotingsresultaat 2022	-1.322			-1.322			-1.322			-1322
Begrotingsresultaat 2023	0			0			0			0
Begrotingsresultaat 2024	0			0			0			0
Begrotingsresultaat 2025	0			0			0			0
	3.719	**0**	**0**	**3.719**	**0**	**0**	**3.719**	**0**	**0**	**3.719**
Bestemmingsreserves										
Risicoreserve financiering (begeleide) participatie en inkomensverstrekking	1.324			1.324			1.324			1.324
Afschrijvingsreserve verkoop AV	3.239		-161	3.078		-161	2.917		-161	2.756
Reserve herstructurering	182		-39	143		-39	104			104
Reserve WiJij	0			0			0			0
Reserve vakantiedagen	552			552			552			552
Totaal bestemmingsreserves	**5.297**	**0**	**-200**	**5.097**	**0**	**-200**	**4.897**	**0**	**-161**	**4.736**
TOTAAL AAN RESERVES	**9.016**	**0**	**-200**	**8.816**	**0**	**-200**	**8.616**	**0**	**-161**	**8.455**

Toelichting belangrijkste reserves

- Afschrijvingsreserve verkoop pand Avelingen West. De financiële middelen voor deze reserve zijn in 2020 naar aanleiding van de verkoop van de accommodaties op de Avelingen West in Gorinchem gestort. De middelen zijn bestemd voor het structureel financieren van de afschrijvingslasten van de verbouwingen en de uitbreiding van de Landsinghof. Deze afschrijvingslasten bedragen gedurende de economische levensduur jaarlijks € 161K.
- De bestemmingsreserve herstructurering dekt tijdelijke kosten in verband met de transformatie sinds de komst van de Participatiewet in 2015. Aan deze reserve wordt tot 2025 jaarlijks € 39K voor het compenseren van de verhuurder in verband met BTW schade onttrokken. Deze tijdelijke BTW schade is het gevolg van het herstructureren van de huisvesting.

8 Uitgangspunten begroting 2022

De volgende uitgangspunten zijn toegepast:

Methodiek ramen en financiële gemeentelijke bijdragen

Systematiek verhoging gemeentelijke bijdragen:	constante prijzen (geen inflatie vanaf 2022)
Verdeelsleutel:	conform artikel 7 lid 2 financiële verordening Avres 2020
Rijksvergoeding P-deel (lopende prijzen):	conform september circulaire 2020
Rijksvergoeding inkomensverstrekking:	budget 2020 = budget 2022
Uitgaven minimabeleid:	actualisatie op basis uitkomsten 2020
Idem	alle uitgaven in verband met minimabeleid worden met gemeenten afgerekend

Omslag overheadkosten in gemeentelijke financiële bijdrage per taakveld op basis omvang baten (exclusief doorbetaalde (rijksvergoedingen en lasten) van betreffende taakveld en artikel 9 van de financiële verordening Avres 2020

Stijgingspercentages in begroting

Verhoging detacheringstarieven 2022 cf CPI index		+2,0%
Salarissen GR en Diensten BV (septembercirculaire 2020)	lasten	+1,7%
Bijdrage Re-integratie WWB klassiek vlgs sept circ 2020	baten	Uitkeringsfactor GF
Overige indexering waar van toepassing	lasten	2,5%
Salarissen SW, nieuw beschut	lasten	+2,5%
Verhoging gemeentelijke bijdragen voor bedrijfsvoering	baten	circa 1,5%

Stijgingspercentages en/of bedragen in meerjarenraming

Toename toegevoegde waarde SW BV als gevolg van inflatie	1%
Toename rijksvergoeding Participatiewet als gevolg van inflatie	€ 200.000
Verwachte loonstijging bij SW en nieuw beschut	2,5%

Overige toegepaste grondslagen

% loonkostensubsidie bij nieuw beschut (NB)in loonkosten	70%
Idem bij opstapbanen uit doelgroep	50%
Bijdrage van SW BV aan stichting Avres NB	20% van de loonkosten
Dekking afschrijving op verbouwingen en Landsinghof	bestemmingsreserve afschrijvingen
Interne verrekening inzet SW medewerkers	tegen vastgestelde loonwaarde
Verwacht overschot op BUIG middelen	€ 750K

Wettelijke kaders en overige voorschriften

- Besluit Begroting en Verantwoording
- Financiële verordening Avres 2019

Ontwerpbesluit

DB Avres **:** 9 juli 2021

Agendapunt **:**

Nummer **:**

Onderwerp: Begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025

Het algemeen bestuur van de “Gemeenschappelijke Regeling Avres”

besluit:

1. De programmabegroting 2022 vast te stellen
2. Kennis te nemen van de meerjarenraming 2023-2025.

De secretaris De voorzitter

P. van Uitert E.A. Lanser

Bijlage 1 Overzicht gemeentelijke bijdragen

Bijdragen gemeenten 2022	Gorinchem	Molen-landen	Vijfheeren-landen		
Onderdeel	**Bedrag**	**Bedrag**	**Bedrag**	**Totaal**	toelichting
63 Inkomensverstrekking					
BUIG-budget	€ 14.706.492	€ 5.663.371	€ 11.609.005	**€ 31.978.868**	Voorlopig BUIG berekening zelf
Minimabeleid	€ 2.250.000	€ 850.000	€ 1.850.000	**€ 4.950.000**	Op basis uitgaven 2020
Corona adviespunt zelfstandigen decembercirculaire	€ 337.199	€ 59.843	€ 210.395	**€ 607.437**	decembercirculaire 2020
Bedrijfsvoering	€ 2.502.401	€ 1.254.245	€ 2.331.922	**€ 6.088.568**	verhoging 1,5 % en verdeelsleutel obv sept.circ 2020
64 Begeleide Participatie					
P-budget Participatie Sw	€ 7.201.489	€ 1.243.220	€ 3.320.540	**€ 11.765.249**	Septembercirculaire + verwachte correcties obv meicirculaire 2021; nacalculatie obv septemberirculaire 2021
WSW-gedeelte Vianen			€ -780.689	**€ -780.689**	Idem
Bedrijfsvoering	€ 868.416	€ 435.264	€ 809.253	**€ 2.112.933**	verhoging 1,5 % en verdeelsleutel obv sept.circ 2020
65 Participatie (re-integratie)					
Re-integratie klassiek (WSW)	€ 1.095.430	€ 125.289	€ 610.077	**€ 1.830.796**	gewijzigd nav septembercirculaire 2020 (wordt bijgesteld op basis van septembercirculaire 2021)
Bedrijfsvoering	€ 925.715	€ 463.984	€ 862.649	**€ 2.252.348**	verhoging 1,5 % en verdeelsleutel obv sept.circ 2020
671 Schulddienstverlening					
Bedrijfsvoering	€ 562.470	€ 281.919	€ 524.150	**€ 1.368.539**	verhoging 1,5 % en verdeelsleutel obv sept.circ 2020
Totaal	**€ 30.449.612**	**€ 10.377.134**	**€ 21.347.303**	**€ 62.174.049**	

Voor het begeleiden van statushouders zit in de begroting 2022 één formatieplaats extra ten opzichte van 2021. De loonsom hiervan wordt bij de gemeenten aanvullend in rekening gebracht.

Aandachtspunten:

- Voor de ramingen voor de bedrijfsvoering/exploitatie van Avres wordt naar pagina 9 verwezen;
- Decentralisatie uitkering Participatiewet (conform septembercirculaire 2020 + correctie vanwege loonkostenontwikkeling SW
- Uitkering gemeentefonds WWB klassiek (raming septembercirculaire 2020 * uitkeringsfactor septembercirculaire 2022 (=1,689).

Nacalculatie vindt plaats ten aanzien van:

- Rijksvergoeding BUIG uitkering op basis van de definitieve beschikking oktober 2022
- Rijksvergoeding Pwet op basis van de septembercirculaire 2022
- Rijksvergoeding WWB klassiek op basis van septembercirculaire 2022

Bijlage 2 Verdeelsleutel

bedragen per eenheid	Aantallen	Gorinchem	Molenlanden	Vijfheerenlanden	totaal
7,66	inwoners	37.612,78	44.609,68	57.717,57	139940
183,36	huishoudens met laag inkomen (drempel)	3.977,90	2.219,83	4.177,24	10375
1.954,32	bijstandsontvangers	891,52	356,25	761,22	2009
1.954,21	loonkostensubsidie	49,00	53,00	43,00	145
21,51	eenpersoonshuishoudens	6.490,27	4.447,06	6.999,28	17937
8,69	klantenpotentieel regionaal	28.335,16	1.442,67	12.842	42620
3,24	omgevingsadressendichtheid	30.448,90	6.835,19	22.004,44	59289

		uitkering in gemeentefonds excl uitkeringsfactor	uitkering in gemeentefonds excl uitkeringsfactor	uitkering in gemeentefonds excl uitkeringsfactor	totaal
bedragen per eenheid		Gorinchem	Molenlanden	Vijfheerenlanden	totaal
7,66	inwoners	288.113,91	341.710,16	442.116,56	1.071.940,63
183,36	huishoudens met laag inkomen (drempel)	729.388,23	407.027,42	765.938,47	1.902.354,12
1.954,32	bijstandsontvangers	1.742.317,36	696.221,55	1.487.670,98	3.926.209,89
1.954,21	loonkostensubsidie	95.756,29	103.573,13	84.031,03	283.360,45
21,51	eenpersoonshuishoudens	139.605,80	95.656,24	150.554,41	385.816,44
8,69	klantenpotentieel regionaal	246.232,56	12.536,76	111.594,82	370.364,15
3,24	omgevingsadressendichtheid	98.654,44	22.146,01	71.294,37	192.094,83
		3.340.068,60	1.678.871,27	3.113.200,64	8.132.140,51
					1,689
	Uitkeringsfactor				**13.735.185,32**
	Verdeelsleutel voor BEGROTING 2022	**41,10%**	**20,60%**	**38,30%**	**100,00%**
	Verdeelsleutel voor BEGROTING 2021	**40,50%**	**21,00%**	**38,50%**	**100,00%**

BRON:
Bron: volumina 2022 en eenheidsprijzen cluster werk en inkomen 2021 volgens de modelberekening min Biza obv septembercirculaire 2020

Bijlage 3 Inventarisatie, waardering financiële risico's en berekening weerstandsvermogen

Omschrijving van het risico	Financieel effect	Kans	Som risico's in begroting 2021	Riscio 2022 in ontwerp begroting 2022	Riscio voor 2022 in ontwerp begroting 2022	Omschrijving risico
Verhoging van salarissen en pensioenpremies met 1% tov uitgangspunten begroting	130.000	75%	187.500,00	**97.500**	**97.500**	Dekkingsgraad van het pensioenfonds ABP baart zorgen. Ingecalculeerd in de stijgers is een stijging van 2,9% van de loonsom tov 2020
Idem met nog eens 1%	130.000	25%	62.500,00	**32.500**	**32.500**	Zie vorige reactie
Ziekteverzuim, arbeidsongeschiktheid, disfunctioneren. Uitval jaarlijks 1%	130.000	75%	**336.500**	**97.500**	**97.500**	Ziekteverzuim is hoog maar heeft niet geleid tot financiele nadelen die niet of onvoldoende waren afgedekt.
Stijging energiekosten met 30%	**50.000**	**0%**	**25.000**	**0**	**0**	Kans op een tegenvaller in de begroting is gelet op ervaringcijfers minimaal
Algemene prijsverhogingen van leveranciers met 1%	20.000	50%	**20.000**	**0**	**0**	Kans op een tegenvaller in de begroting is gelet op ervaringcijfers minimaal
Computercalamiteit, grote datalek	PM	5%		**PM**	**PM**	De digitale omgeving van Avres vraagt iedere dag alertheid. Verliezen in de zin van het niet kunnen werken waren er niet.
Onderhoud panden en terreinen. Hoewel Avres sinds kort huurt , krijgt zij op termijn te maken met planmatig huurdersonderhoud. Daarnaast heeft Avres in de gehuurde panden zelf geinvesteerd. Van het toekomstige onderhoud op basis van de huurovereenkomst en de eigen investeringen ontbreekt op dit moment een inventarisatie.	50.000	75%	**75.000**	**0**	**0**	Kans op een tegenvaller in de begroting is gelet op ervaringcijfers minimaal
Vennootschapsbelasting	0	0%	**0**	**0**	**0**	Voor gelieerde eenheden de Diensten BV en Sw BV zijn aangiftes tot en met 2019 ingediend. Tot en met 2017 zijn nihil ontslagen ontvangen. En gezien de hoogte van de gemeentelijke bijdrage voor Sw is het risico voor het betalen van winstbelasting verwaarloosbaar.

Omschrijving van het risico	Financieel effect	Kans	Som risico's in begroting 2021	Riscio 2022 in ontwerp begroting 2022	Riscio voor 2022 in ontwerp begroting 2022	Omschrijving risico
Het begrotingsresultaat van Avres, taakstellingen vanaf 2020	500.000	50%	**0**	**0**	**0**	Voor 2022 zijn geen taakstellingen opgenomen
Het niet realiseren van de geraamde doorberekeningen voor projecten (zoals WiJij). Geraamd onder overige baten is € 250.000	200.000	50%	**100.000**	**100.000**	**geldt alleen voor 2022**	In de begroting 2022 zit een opdracht om € 200.000 te financieren van door te belasten aan uren en projecten. Vanwege de projecten op de DOE agenda is de kans gering dat Avres hieraan niet zal voldoen. Hiernaast wordt een bijdrage van andere arbeidsmarktregio voor de opstartkosten van WiJij verwacht.
Huisvesting Spijkse investerings- en huur- en overige exploitatie risico	200.000	50%	**400.000**	**100.000**	**100.000**	Betreft de kosten vanhet gebruik van de werkplekken op de 1e etage. Hiervoor is nog geen prijsopgave ontvangen. In de begroting zit een aanname op basis van 44 werkplekken.
Toename van het aantal aanvragen inkomensverstrekking met jaarlijkse 5%. Het financiele volume van BUIB bedraagt ongeveer € 28mln	1.400.000	75%	**2.500.000**	**1.050.000**	**1.050.000**	Avres anticipeert vanaf 2020 op een overschot op BUIG van € 750.000. De berekening van het weerstandsvermogen houdt 75% rekening met het effect dat deze taakstelling niet wordt gerealiseerd.
Kortingen op het rijksbudget BUIG met 5%	1.400.000	50%	**1.500.000**	**750.000**	**750.000**	Dat het Rijk kort op de uitkering BUIG indien het aantal uitkeringsontvangers over het afgelopen jaar is gedaald is een gegeven. De omvang van deze korting geldt voor het lopende jaar en leidt bij een gunstige ontwikkeling van het aantal uitkerignsontvangers niet tot een financieel knelpunt. Het risico per ultimo 2019 voor 2020 blijft staan. Het kans% wordt naar 50% verhoogd. Nog hoger is niet nodig daar er ook rekening wordt gehouden met een toename van het aantal uitkeringsontvangers. Indien op landelijk niveau de aantallen stijgen wordt het macro budget voor BUIG verhoogd.

Omschrijving van het risico	Financieel effect	Kans	Som risico's in begroting 2021	Riscio 2022 in ontwerp begroting 2022	Riscio voor 2022 in ontwerp begroting 2022	Omschrijving risico
idem met nog eens 5% herverdeling van het BUIG budet in verband met andere bekostiging loonkostensubsidies	1.300.000	50%	**1.300.000**	**650.000**	**650.000**	In verband met het wijzigigen van de rijksvergoeding voor loonkostensusbidies vindt een generieke korting op het macro budget voor BUIG plaats. Deze korting kan voor Avres nadelig uitpakken en is niet beinvloedbaar.
Toename loonkostensubsidies lopend jaar	500.000	75%		**375.000**	**375.000**	Het budget voor loonkostensubsidies wordt vanaf 2022 vastgesteld op basis van de werkelijke uitgaven over het tweede jaar voor het begrotingsjaar. Het budget voor 2022 betreft de verstrekte loonkostensubsidies mbt 2020. Een toename van de loonkostensubsidies gedurende twee is voor eigen rekening. Een toename enerzijds betekent anderszijds ook een besparing op het BUIG budget.
Afwaardering van de vorderingen in verband met verhaal (netto staat EUR 900 K uit)	800.000	0%	**180.000**			De kans op een verder afwaardering van de vorderingen is op nul gesteld. In 2021 vindt herwaardering plaats waarvan de effecten ten laste of ten gunste komen van 2021.
Avres loopt geen risico met betrekking tot de uitgaven minimabeleid			**0**			Gemeentes lopen dit risico wel.
Reservering ten laste van het resultaat 2019 of 2018 van het per ultimo boekjaar opgebouwd recht uitbetaling van het vakantie in het daaropvolgende jaar		25%	**200.000**	**0**	**0**	De regelgeving is in 2020 niet gewijzigd en momenteel zijn hiervoor geen signalen. De kans hierop wordt op 0% gezet.
Omzet SW bedrijf, circa € 5,5 mln.	500.000	50%	**1.500.000**	**250.000**	**250.000**	De begroting 2022 rekent op een toename van toegevoegde waarde ten opzichte 2020 met € 500.000 (=10%). Qua beleid, aansturing en volume arbeidspotentie, markt is deze ambitie haalbaar. Een van risicofactoren is dat de markt (nog) niet bereid is om een redelijke prijs voor de inzet van medewerkers met een (tijdelijke) beperken te betalen.
Opdrachtgevers gaaan failliet en vorderingen worden afgewaardeerd. Financieel bedraagt 0m 0,5% van de omzet.	55.000	0%	**55.000**	**0**	**0**	Voor de berekening van het weerstandsvermogen zijn deze risico's op basis van de ervaringcijfers gering en niet relevant
Omzet op basis van loonwaarde medewerkers kan niet bij opdrachtgevers worden gerealiseerd. Kans1% bij omzet van € 5mln	110.000	0%	**50.000**	**0**	**0**	Voor de berekening van het weerstandsvermogen zijn deze risico's op basis van de ervaringcijfers gering en niet relevant
Extra inhuur ter realiseren van de omzet en ter nakoming van de opdracht in verband met ziekte verzuim. Indicatie + 50% van het budget van € 260.000	130.000	0%	**130.000**	**0**	**0**	Het financieel resultaat van Sw BV doet vermoeden dat van dit risico geen sprake is geweest. Steeds meer opdrachten worden uitgevoerd door middel van opstapbanen en trajecten. Het risico is gering
Extra CAO stijging SW, Nieuw beschut Opstapbaners met 0,5%	100.000	50%	**62.500**	**50.000**	**50.000**	Het uitvoeren van de CAO's was binnen de beschikbare budgetten mogelijk.
Extra CAO stijging SW, Nieuw beschut Opstapbaners met nog eens 0,5%	100.000	50%	**31.250**	**50.000**	**50.000**	Zie hiervoor.

Omschrijving van het risico	Financieel effect	Kans	Som risico's in begroting 2021	Riscio 2022 in ontwerp begroting 2022	Riscio voor 2022 in ontwerp begroting 2022	Omschrijving risico
Ziekteverzuim, uitval enz bij SW 1%	125.000	75%	**187.500**	**0**	**0**	Het ziekteverzuim bij Sw leidt over het algemeen niet tot knelpunten en vormt voor Avres een gering financieel risico.
Participatie Het Goed Avres Gorinchem BV	250.000	50%	**250.000**	**125.000**	**125.000**	Avres investeert samen met Het Goed Holding voor ieder € 250.000 in een kringloopwinkel met een textielsorteercentrum. Indien de exploitatie niet sluitend is moet de participatie ten laste van de exploitatie worden afgeboekt. En Avres loopt financiele risico haar uitstaande vorderingen in verband met detachering.
Vergoeding vanuit decentralisatie middelen arbeidsmarkt	200.000	vast bedrag	**150.000**	**200.000**	**0**	Uitgangspunt is om WiJij uiterlijk per 31 december 2022 over te dragen aan de werkgeverscoorperatie WiJij. Bij de verzelfstandiging kunnen er frictiekosten zijn die niet in de begroting zijn gedekt. De lasten van WiJij zijn vanaf 2023 niet meer geraamd.
Toename van reintegratiebudgetten met 10%	70.000	75%	**40.000**	**52.500**	**52.500**	Tot en met 2020 kon ruimschoots binnen de beschikbare budgetten worden geopeerd. Hoewel veel trajectbegeleiding vindt anno 2019 met eigen participatie - en jobcoaches plaats wordt op basis van individuele gesprekken duidelijk dat ook specificieke externe expertise nodig is. Ook prijstechnisch en met name op para medische gebied wordt het steeds duurder.
BTW risico DOE agenda	150.000	0%	**0**	**0**	**0**	Over het BTW risico omtrent de DOE agenda is sinds 1 januari 2020 geen nadere informatie ontvangen. Het Rijk heeft wettelijke mogelijkheden om te corrigeren. Het Rijk kan gemeenten altijd generiek korten.
Overige POSITIEVE financiele risico's			**0**			Diverse onderzoeken op landelijk niveau tonen aan de inzet re-integratie op allelei manieren loont maar dat de rijksvergoeding hiervoor onvoldoende is. Enige positieve bijstelling vanuit de rijksoverheid is te verwachten.
Overige NEGATIEVE financiele risico's			**0**			De financien in het sociaal domein staan bij de gemeenten onder druk. Een en ander kan ook gevolgen hebben voor de bijdrage tbv de bedrijfsvoering van Avres. Op dit moment zijn hiervoor geeen signalen.
Totaal jaarsom van benodigde weerstandscapaciteit			**9.342.750**	**3.980.000**	**3.680.000**	
Benodigde weerstandscapaciteit tot 2023 (=optelsom risico 2021 en 2022)					**7.660.000**	
Uitgaande van het feit dat de risico's zich nooit tegelijkertijd in de volle			4.671.375	50%	3.830.000	
			4.671.375		3.830.000	
Dekkingsgraad van 140%			6.539.925		5.362.000	